

**Pytania opublikowane 21.05.2026**

**Jakie są największe zmiany/założenia w nowej klasyfikacji w stosunku do obecnej?**

Najważniejsze zmiany w nowej klasyfikacji:

- nowy uporządkowany wykaz paragrafów dochodów i wydatków wraz z ich przypisaniem do nowego układu grup wydatków budżetu państwa oraz spójne z nim podejście w zakresie samorządu terytorialnego,
- zastosowanie zasady „dwustronności” podziałek w odniesieniu do większości tytułów występujących zarówno po stronie paragrafów dochodów, jak i wydatków (analogicznie w zakresie paragrafów przychodów i rozchodów),
- zmiana podejścia do wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – odejście od kryterium wartości środka trwałego (obecnie próg 10 tys. zł),
- odstąpienie od uwzględniania w klasyfikacji budżetowej Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) – do działów klasyfikacji nie będą przypisywane symbole klas wg PKD,

przy zachowaniu obecnej struktury klasyfikacji, tj. podziału na dział, rozdział, paragraf.

Nie uległy zmianie ogólne zasady stosowania klasyfikacji w kontekście szczegółowych tytułów. W zakresie stosowania paragrafów, należy mieć na uwadze, że stosując klasyfikację budżetową każdorazowo należy wybierać podziałki klasyfikacyjne najlepiej oddające charakter ekonomiczny danej operacji. Konstrukcja klasyfikacji pozwala na wybór szczegółowych tytułów, a w przypadku braku podziałki imiennie wskazującej konkretny dochód/wydatek zastosowanie znajdą podziałki o bardziej ogólnym charakterze, np. zawierające określenia „pozostałe”, „różne” lub „inne”.

W układzie rozdziałowym pierwszeństwo ma przypisanie do rozdziału merytorycznego odpowiadającego charakterowi realizowanego zadania. Rozdziały pod nazwą „Pozostała działalność” powinny być stosowane w sytuacjach, gdy brak jest rozdziału właściwego dla danego rodzaju działalności.

**Czy zmienia się struktura dział-rozdział?**

Nie, zachowana zostaje obecna struktura klasyfikacji, tj. podział na dział, rozdział, paragraf. Natomiast w związku z usunięciem powiązania klasyfikacji z PKD, zmianie ulega prezentacja działów i rozdziałów klasyfikacji. Do działów klasyfikacji nie będą przypisywane symbole klas wg PKD w związku z tym określa się klasyfikację działów i rozdziałów w jednym załączniku (Załącznik nr 1) do rozporządzenia (dotychczas klasyfikacja działów wraz symbolami klas PKD oraz klasyfikacja rozdziałów były określone odrębnymi załącznikami).

**Dlaczego pierwsza cyfra paragrafu nie pełni konsekwentnie funkcji wyróżnika grupy ekonomicznej?**

W nowej propozycji klasyfikacji zdarza się, że w jednej grupie ekonomicznej zawiera się kilka „zakresów” paragrafów, a co za tym idzie różne pierwsze cyfry (np. grupa „10 Transfery bieżące” obejmuje paragrafy 300-399, 400-498, 850-899). Priorytetem było uporządkowanie numeracji paragrafów oraz ich tytułów i stworzenie możliwie uporządkowanego ciągu. Ponadto przyjęta konstrukcja pozostawia margines „wolnych” numerów paragrafów przez co daje możliwość dostosowywania klasyfikacji do ewentualnych nowych potrzeb.

**W jakim celu wyodrębniono grupę „transferów majątkowych” z dotychczasowej grupy „wydatków majątkowych”?**

Dotychczas grupa wydatków majątkowych obejmowała zarówno dotacje oraz inne środki na wydatki majątkowe, jak również wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek. W nowej klasyfikacji budżetowej transfery (w tym dotacje) majątkowe wyłączone i przeniesione zostały do nowej grupy, co pozwoli na odrębną, a jednocześnie pełną prezentację tych przepływów, tak jak jest już obecnie w przypadku dotacji/transferów bieżących.

**Kiedy dokładnie należy zacząć stosować nową klasyfikację? Czy przy zmianach w budżecie na 2026 r., czy dopiero przy projekcie na 2027 r.? Od kiedy obowiązuje nowa klasyfikacja w praktyce?**

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582) weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia tj. 29 kwietnia 2026 r.

Nowa klasyfikacja nie ma zastosowania przy zmianach w budżecie na 2026. Rozporządzenie stosuje się po raz pierwszy do planowania ustawy budżetowej na rok 2027 oraz projektów uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2027. Do sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej na rok 2026 oraz sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2026 stosuje się przepisy dotychczasowe.

**Czy nowe rozporządzenie będzie miało zastosowanie do sprawozdań budżetowych za 2026 rok?**

Do sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej na rok 2026 oraz sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2026 stosuje się przepisy dotychczasowe - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).

**Jak technicznie przejść z dotychczasowych paragrafów na nowe? Co w sytuacji jeżeli klucz przejścia nie zgadza się z dotychczasową praktyką w jednostce?**

Razem z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej zostały udostępnione dodatkowe materiały prezentujące "Klucze przejścia" (zarówno w formacie Word, jak i Excel) w celu ułatwienia stosowania nowych paragrafów oraz umożliwienia porównywalności danych na przestrzeni lat. Ww. materiały pomocnicze zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce:

Co robimy / Budżet państwa / Klasyfikacja budżetowa / Klasyfikacja szczegółowa od planowania na 2027 rok

<https://www.gov.pl/web/finanse/klasyfikacja-szczegolowa-od-planowania-na-2027-rok>

Klucze przejścia zostały przygotowane w oparciu o kryterium charakteru ekonomicznego danego przepływu. W analizach uwzględnione zostały także dane z baz sprawozdawczych budżetu państwa i jst, są to zatem typowe schematy przejścia. W przypadku wystąpienia rozbieżności co do konkretnego przepływu występującego w jednostce, nadrzędną zasadą będzie zatem analiza wspomnianego wyżej charakteru ekonomicznego odzwierciedlonego paragrafem nowej klasyfikacji.

Należy mieć na uwadze, że zarówno dochody jak i wydatki związane z realizacją określonych zadań powinny być ujmowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter/przeznaczenie ewidencjonowanych środków w sposób jednolity dla wszystkich stosujących ją jednostek.

**Jakie konkretnie paragrafy wchodzi w skład nowych grup: 1) transfery bieżące, 2) świadczenia na rzecz osób fizycznych, 3) wydatki bieżące, 4) wydatki majątkowe, 5) transfery majątkowe?**

Dokładne zakresy paragrafów wchodzących w skład powyższych grup wydatków, o których mowa w art. 124 ust. 1 ustawy z dnia 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 426), znajdują się w Załączniku nr 2 do nowego rozporządzenia (tabela w punkcie 2 Załącznika).

**Z których dotychczasowych paragrafów zrezygnowano w nowym rozporządzeniu?**

Pełna lista paragrafów obowiązujących zgodnie z nowym rozporządzeniem znajduje się w Załączniku nr 2. Dotychczasowe paragrafy dochodowe, z których zrezygnowano to: 016, 072, 086, 207, 208, 209, 210, 216, 253, 634, 638, 639, 644, 667, 670, 671, 672, 850.

Natomiast dotychczasowe paragrafy wydatkowe, z których zrezygnowano to: 207, 208, 209, 210, 216, 234, 235, 253, 328, 329, 435, 437, 462, 463, 472, 474, 475, 483, 484, 485, 486, 634, 638, 639, 644, 646, 647, 648, 649, 667, 670, 671, 672, 814, 854, 856.

**Jak klasyfikować dotychczasowe dotacje? Gdzie ujmować transfery bieżące i transfery majątkowe w nowym modelu?**

Zgodnie z nowym rozporządzeniem (Załącznik nr 2 pkt 2) dotacje klasyfikowane są w grupie „10 Transfery bieżące” oraz w grupie „50 Transfery majątkowe”, przełożenie obecnych paragrafów dotacyjnych na nowe zaprezentowane jest w materiałach pomocniczych (Klucze przejścia).

### **Jak będą klasyfikowane wydatki majątkowe?**

Wydatki będą klasyfikowane zgodnie z nowym układem grup wydatków budżetu państwa określonych w art. 124 ustęp 1 ustawy z dnia 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 426). Dotychczasowe wydatki majątkowe zostały w Budżecie Państwa podzielone na wydatki majątkowe (grupa 40) i transfery majątkowe (grupa 50), a w budżetach JST:

- 1) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w [art. 124 ust. 6 pkt 1](#) - grupa 40
- 2) transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w [art. 124 ust. 7](#) - grupa 050
- 3) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów - grupa 048
- 4) wydatki na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego - grupa 049.

W nowej klasyfikacji zmianie ulega podejście do wydatków majątkowych (kapitałowych) – odchodzi się od kryterium wartości środka trwałego (obecnie próg 10 tys. zł wynikający z art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.)) determinującego zaklasyfikowanie wydatku do wydatków majątkowych.

Zgodnie z art. 124 ufp wydatki majątkowe budżetu państwa obejmują w szczególności nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), niezależnie od ich wartości. Zgodne z tym podejście obowiązuje także w odniesieniu do budżetów samorządowych. Pozwoli to na pozyskanie rzetelnej informacji na temat nakładów na aktywa trwałe ponoszonych w szczególności z budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, większą spójność ewidencji budżetowej z rachunkowością, jak również zbliżenie do wymogów statystyki międzynarodowej.

### **W jakich przypadkach stosować nowe paragrafy rezerw (200, 300, 500, 600, 700, 850)?**

Paragrafy do ewidencjonowania rezerw, podobnie jak dotychczas, odnoszą się do poszczególnych grup wydatków. Pozwala to na ewidencjonowanie rezerw w sposób możliwie najlepiej odpowiadający charakterowi wydatków, które będą z nich ponoszone. Paragrafy dotyczące rezerw zawierają objaśnienia w zakresie ich stosowania, należy je stosować tak jak dotychczas.

### **Rozdzielenie dotychczasowych paragrafów, zarówno dochodowych (np. 091), jak i wydatkowych (np. 430) na liczne nowe paragrafy – jak je stosować?**

Podział paragrafów w nowej klasyfikacji związany jest głównie z wyodrębnieniem niektórych istotnych z punktu widzenia pozyskiwania danych lub uszczegółowienia zbyt ogólnych, zbiorczych

podziałek takich jak obecny paragraf „430 Zakup usług pozostałych”, który obejmuje bardzo szeroki katalog różnorodnych usług. Został on podzielony w nowej klasyfikacji na kilka nowych paragrafów celem wyodrębnienia z niego często występujących tytułów. Podział paragrafu 430 zwiększy szczegółowość ewidencji wydatków, ale przede wszystkim będzie sprzyjać bardziej precyzyjnemu i przejrzystemu ujmowaniu poszczególnych kategorii wydatków i tym samym zwiększy dokładność danych. Nowe paragrafy najczęściej dotyczą konkretnych tytułów (np. wcześniej wskazanych w objaśnieniach) a tam gdzie sam tytuł może budzić wątpliwości dodawane są stosowne objaśnienia. Nie w każdej jednostce występują wszystkie wyodrębniane z danego paragrafu tytuły wydatków.

Razem z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej zostały udostępnione dodatkowe materiały prezentujące "Klucze przejścia" (zarówno w formacie Word, jak i Excel) w celu ułatwienia stosowania nowych paragrafów oraz umożliwienia porównywalności danych na przestrzeni lat. Ww. materiały pomocnicze zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce:

Co robimy / Budżet państwa / Klasyfikacja budżetowa / Klasyfikacja szczegółowa od planowania na 2027 rok <https://www.gov.pl/web/finanse/klasyfikacja-szczegolowa-od-planowania-na-2027r>

**Czy paragraf „392 Zwrot dotacji oraz płatności” stosujemy w całości wyłącznie do rozliczeń środków unijnych? Jaka jest różnica w zastosowaniu paragrafu 392 i „483 Zwroty pozostałych transferów bieżących”.**

Paragraf 392 obejmuje zwroty zarówno dotacji, jak i płatności, a paragraf 483 dotyczy zwrotów transferów, dla których brak jest bardziej konkretnego paragrafu. Informacje w tym zakresie zawarto w objaśnieniach do tych paragrafów.

**Czy w nowej klasyfikacji będzie odpowiednik paragrafu planistycznego 400?**

W nowej klasyfikacji przewidziany jest paragraf „630 Grupa wydatków bieżących jednostki”, który będzie pełnił tę samą rolę co dotychczasowy paragraf „400 Grupa wydatków bieżących jednostki”. Zakres tego paragrafu określony został w objaśnieniach.

Paragraf 630 ma zastosowanie wyłącznie do planowania, tj. do projektu planu, planu oraz planu po zmianach wydatków, które w toku dokonywania wydatków będą klasyfikowane w paragrafach: 631, 638, 639, 642, 662, 677, 679, 680, 681, 682, 687, 770, 771, 776, 778.

Paragraf nie ma zastosowania w budżetach jst.

**Jakie wydatki mają być ponoszone w ramach nowego wydzielonego rozdziału „40022 Odnawialne źródła energii”?**

W rozdziale „40022 Odnawialne źródła energii” mogą być planowane wydatki na realizację zadań w zakresie prac planistycznych i koncepcyjnych w obszarze transformacji energetycznej związanej

z OZE, w tym na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej określone ustawą z dnia 9 października 2025 r. o zmianie ustawy o promowaniu wytwarzania energii elektrycznej w morskich farmach wiatrowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1535).

Rozdział „Odnawiane źródła energii” dotyczy realizacji przedsięwzięć – realizowanych w związku z transformacją energetyczną – ukierunkowanych wprost na wytwarzanie i zaopatrywanie w energię odnawialną np. budowa farm fotowoltaicznych. Nie wpływa na ujmowanie w budżecie wydatków np. na panele fotowoltaiczne, które są elementem inwestycji np. oświatowych.

**Jak klasyfikować dochody (wpływy) z tytułu opłat za wyżywienie pracowników placówek oświatowych, w tym nauczycieli?**

Wszystkie opłaty za wyżywienie należy ujmować w jednolity sposób, włącznie z opłatami za wyżywienie pracowników placówek oświatowych, w tym nauczycieli (paragraf 664 nowej klasyfikacji).

**Jaki paragraf jest właściwy dla refundacji studiów?**

W nowej klasyfikacji został wyodrębniony paragraf „639 Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr” właściwy do ujmowania wydatków z tego tytułu.

**W obecnej klasyfikacji budżetowej, przy objaśnieniach do paragrafu 614 wskazano na odniesienie do art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000 zł), w nowej klasyfikacji brak jest takiego odniesienia.**

Zgodnie z wyjaśnieniem zawartym w pytaniu nr 10, w związku ze zmianą brzmienia art. 124 ust. 1 ustawy z dnia 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 426), odchodzi się w klasyfikacji od kryterium wartości środka trwałego, stąd odniesienie do art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych stało się bezprzedmiotowe. Konsekwencją tych zmian jest utworzenie nowych paragrafów, m.in.: „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” oraz „711 Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”, zaliczanych do grupy wydatków majątkowych.

**Pytania opublikowane 19.06.2026**

**Czy nagroda konkursowa w postaci voucherów (np. uprawnienie do zakupu konkretnej usługi lub towaru) lub karta podarunkowa (zasilenie karty podarunkowej środkami pieniężnymi, do zakupu w konkretnym sklepie lub sieci sklepów), powinna być zaklasyfikowana do §450 Pieniężne nagrody konkursowe czy też do §683 Rzeczowe nagrody konkursowe?**

W nowej klasyfikacji do ewidencjonowania wydatków na nagrody konkursowe przewidziane zostały dwa paragrafy: „450 Pieniężne nagrody konkursowe” oraz „683 Rzeczowe nagrody konkursowe”.

Nagrody konkursowe w postaci voucherów lub kart podarunkowych (uprawnienie do zakupu towaru/usługi lub zakupów w konkretnym sklepie) mają charakter rzeczowy (końcowy odbiorca nie otrzymuje fizycznie środków pieniężnych), zatem należy je ujmować w paragrafie „683 Rzeczowe nagrody konkursowe”.

Paragraf „450 Pieniężne nagrody konkursowe” znajdzie zastosowanie w przypadku wypłaty nagrody w postaci pieniężnej.

#### **Pytania opublikowane 22.06.2026**

**Czy dochody z usług dostarczania wody (wodociągowej) przez jednostkę, które dotychczas były klasyfikowane w paragrafie „083 Wpływy z usług”, powinny być klasyfikowane w nowym paragrafie „771 Woda”?**

Tak, w nowej klasyfikacji wyodrębniono nowy paragraf dochodowo-wydatkowy „771 Woda”, który obejmuje zarówno dochody, jak i wydatki dotyczące zakupu i sprzedaży wody wodociągowej.

**Czy w odniesieniu do wydatków majątkowych ujmowanych w nowych paragrafach „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” i „711 Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo” stosuje się próg wartościowy?**

W nowej klasyfikacji odstąpiono od stosowania progu wynikającego z art. 16f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jako kryterium zakwalifikowania wydatków do kategorii wydatków majątkowych.

Klasyfikacja budżetowa nie przesądza o możliwości jednorazowego amortyzowania środków trwałych. Regulacja taka wynika z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2025 poz. 278). W nowej klasyfikacji przyjęto założenie ujmowania w ramach wydatków majątków pełnych nakładów na środki trwałe.

Podział na środki trwałe/wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo i liniowo powinien być zgodny z przepisami i przyjętą polityką rachunkowości w jednostce.

#### **Pytania opublikowane 7.07.2026**

**Czy w nowym paragrafie „770 Energia” po stronie dochodów należy ujmować refundację kosztów energii w przypadku wystawienia refaktury przez jednostkę? Czy w paragrafie tym**

**należy również klasyfikować sprzedaż nadwyżki energii elektrycznej z instalacji fotowoltaicznej, wprowadzonej do sieci dystrybucyjnej i dokumentowanej fakturą wystawioną przez jednostkę?**

Paragraf „770 Energia” jest paragrafem dochodowo-wydatkowym i zgodnie z treścią tytułu paragrafu obejmuje dochody i wydatki dotyczące zakupu, sprzedaży i odsprzedaży energii.

W związku tym przypadku uzyskiwania przez jednostkę dochodów z tytułu refakturowania wydatków na energię czy sprzedaży nadwyżki energii elektrycznej z instalacji fotowoltaicznej, wprowadzonej do sieci dystrybucyjnej i udokumentowanej fakturą wystawioną przez jednostkę, powinny być one ujmowane w paragrafie „770 Energia”.

**Czy opłata za wydanie interpretacji, pobierana przez państwową jednostkę budżetową i odprowadzana do budżetu państwa, powinna być ujmowana po stronie dochodów w §182 Różne opłaty, czy w §171 Opłaty na rzecz budżetu państwa**

W państwowych jednostkach budżetowych wpływy z tytułu opłaty za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, stanowią dochód budżetu państwa zgodnie z art. 14f ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W nowej klasyfikacji utworzono nowy paragraf dochodowy „179 Opłaty wnoszone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa” przeznaczony do ujmowania dochodów z tytułu opłat wnoszonych na podstawie Ordynacji podatkowej. Zatem dochody, o których mowa w zapytaniu należy klasyfikować w tym paragrafie - zgodnie z zasadą stosowania podziałki najlepiej oddającej charakter ewidencjonowanych zdarzeń.

W przypadku braku paragrafu wprost przypisanego do określonego tytułu dochodów/wydatków należy stosować jeden z paragrafów „zbiorczych” najlepiej oddający charakter należności głównej, np.: w przypadku opłat może być to np. paragraf 171 lub 182. Dla tytułów dochodów nie znajdujących odzwierciedlenia w szczegółowych paragrafach znajdzie zastosowanie paragraf „186 Różne dochody”. Paragraf wydatkowy „171 Opłaty na rzecz budżetu państwa” należy stosować do ujmowania przez jednostki opłat na rzecz budżetu państwa, dla których nie przewidziano innego szczegółowego paragrafu. Natomiast w paragrafie „182 Różne opłaty” klasyfikowane są dochody/wydatki z tytułu opłat, które nie wpisują się w inne bardziej szczegółowe tytuły.

**Jak stosować paragrafy dotyczące środków trwałych (ŚT) i wartości niematerialnych i prawnych (WNiP)? W jakim paragrafie nowej klasyfikacji należy ujmować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne tzw. niskocenne?**

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582), nie określa progów wartościowych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Próg 10 tys. zł stanowiący limit wartości początkowej ŚT oraz WNiP określony jest w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 poz. 554).



W paragrafach „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” oraz „711 Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo” ujmuję się, wydatki na nabycie ŚT i WNIP, które zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, na mocy odrębnych przepisów, są amortyzowane jednorazowo.

Z kolei wydatki na zakup materiałów i wyposażenia ( paragraf „778 Materiały i wyposażenie”) obejmują zakup towarów, które nie spełniają kryteriów zaliczenia ich do środków trwałych (np. przewidywany okres używania krótszy niż rok) lub na podstawie przepisów odrębnych nie podlegają ewidencjonowaniu na kontach środków trwałych.

#### **Pytania opublikowane 29.07.2026**

**W jakim paragrafie należy klasyfikować składki na ubezpieczenia społeczne od umowy zlecenia?  
W paragrafie 242 czy 621?**

W paragrafie „621 Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem” powinny być klasyfikowane wszystkie składki na ubezpieczenie społeczne związane z zatrudnieniem oraz stosunkiem pracy. W związku z tym wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od umowy zlecenia można ujmować w paragrafie „621 Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem”.

Natomiast w paragrafie „242 Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych” należy ujmować składki na ubezpieczenie społeczne opłacane za uprawnione osoby / grupy osób, na mocy przepisów odrębnych niezwiązane z zatrudnieniem.

#### **Pytania opublikowane 30.07.2026**

**Jak stosować paragraf „777 Środki dydaktyczne i książki” ?**

~~Paragraf „777 Środki dydaktyczne i książki” jest odpowiednikiem dotychczasowego paragrafu „424 Zakup środków dydaktycznych i książek”.~~

~~W stosunku do dotychczasowego stanu zmianie uległy objaśnienia do paragrafu, zgodnie z którymi nie obejmuje on teraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych (zostały one ujęte w paragrafie „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”). W pozostałym zakresie należy stosować go analogicznie do dotychczasowego paragrafu 424.~~

~~Paragraf 777 ma zastosowanie do zakupów środków dydaktycznych oraz książek służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych. Jeżeli wydatek nie spełnia tych przesłanek, ale jest dokonywany na potrzeby funkcjonowania jednostki (np. w przypadku zakupu książek lub innych materiałów pomocniczych dla pracowników), powinien on być klasyfikowany w paragrafie „778 Zakup materiałów i wyposażenia” (dotychczasowy paragraf „421 Zakup materiałów i wyposażenia”).~~

~~Zakup pomocy dydaktycznych – niezależnie od ich wartości – powinno klasyfikować się w paragrafie „Zakup środków dydaktycznych i książek” z odpowiednią czwartą cyfrą.~~

Wyjaśnienie usunięte ze strony MF w dniu 7.08.2026

#### **Pytania opublikowane 31.07.2026**

**Czy zakupy licencji oprogramowania biurowego powinny być klasyfikowane w paragrafie „711 Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo” czy w paragrafie „682 Usługi informatyczne”, który zgodnie z objaśnieniami obejmuje w szczególności wydatki związane z utrzymaniem i aktualizacją systemów?**

Wydatki na zakup licencji oprogramowania biurowego stanowiących wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo należy klasyfikować w paragrafie 711.

Usługi informatyczne, dla których wyodrębniono paragraf 682 obejmują szeroko rozumiane usługi związane ze sprzętem komputerowym i oprogramowaniem oraz usługi związane z przetwarzaniem danych.

**Czy opłaty za wywóz odpadów należy klasyfikować w paragrafie 662?**

Paragraf „662 Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków” został wyodrębniony z dotychczasowego paragrafu „430 Zakup usług pozostałych”, w którym ewidencjonowane mogły być wydatki dotyczące odbioru odpadów nieobjętych gminnym systemem odbioru odpadów komunalnych (np. budowlanych) na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych lub odpadów, które na mocy odrębnych przepisów podlegają szczególnym zasadom utylizacji przez wyspecjalizowane firmy (np. odpady medyczne). Natomiast opłaty uiszczane na rzecz gminy za odbiór odpadów komunalnych ujmowane dotychczas w paragrafie „452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” zostały wyodrębnione do paragrafu „177 Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.

**W jakim paragrafie zakwalifikować refundacje za zakup okularów dla pracownika?**

Refundacje za zakup okularów należy klasyfikować w paragrafie dotyczącym wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń właściwym dla danej grupy pracowników tj. np. w paragrafach „234 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, „236 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące członkom korpusu służby cywilnej”, „237 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom”.

**Jakie wydatki ujmować w paragrafie 675, a jakie w paragrafie 676 oraz 649?**

Paragraf 649 obejmuje koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego, których zasady ponoszenia regulują przepisy właściwe dla każdego rodzaju postępowania (np. cywilnego, karnego, administracyjnego).

Z kolei paragraf 675 obejmuje koszty postępowań sądowych, prokuratorskich i administracyjnych, które są ponoszone przez organy prowadzące postępowania np. sądy. Przykładowe rodzaje kosztów wskazano w objaśnieniach do paragrafu.

Natomiast w paragrafie 676 należy ujmować koszty postępowań ponoszone przez ich uczestników, inne niż koszty sądowe oraz opłaty, o których mowa w paragrafie 649.

#### **Pytania opublikowane 7.08.2026**

### **Jakie zmiany w zakresie wydatków majątkowych wprowadzono w nowej klasyfikacji?**

#### **1. Rozdzielenie dotychczasowej grupy „wydatki majątkowe” na dwie grupy.**

Pierwsza grupa „wydatki majątkowe” obejmuje w szczególności nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), do których zalicza się wydatki na:

- nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- ulepszenie istniejących środków trwałych,
- pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.

Natomiast transfery środków na wydatki majątkowe np. dotacje ujęte zostały w odrębnej grupie wydatkowej „transfery majątkowe”.

Analogiczne zmiany dotyczą wydatków jednostek samorządu terytorialnego (art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

#### **2. Zakupy inwestycyjne i inwestycje**

Nowa klasyfikacja pozostawia dotychczasowy podział na:

- wydatki objęte inwestycją – ujmowane w nowym paragrafie „720 Inwestycje” oraz
- pozostałe wydatki związane z zakupem i ulepszeniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zakupy inwestycyjne).

Zakres kosztów realizacji inwestycji, które mogą być finansowane lub dofinansowane ze środków budżetu państwa – tak jak dotychczas – określony jest w § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

#### **3. Zmiany w zakresie zakupów inwestycyjnych**

W nowej klasyfikacji zastosowano zmiany w obrębie zakupów inwestycyjnych, dla których:

- wyodrębniono wartości niematerialne i prawne,
- zrezygnowano z kryterium wartości środka trwałego (obecny próg 10 tys. zł wynikający z art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych), które dotychczas było warunkiem zaklasyfikowania wydatku do wydatków majątkowych.

Jednocześnie wydzielono paragrafy dla środków trwałych / wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo. Zrezygnowano natomiast z dotychczasowego podziału wydatków ze względu na rodzaj jednostki realizującej wydatek (jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, państwowe fundusze celowe i pozostałe jednostki).

Zatem w nowym ujęciu wszystkie wydatki związane z zakupem, sprzedażą i ulepszeniem środków trwałych (niezależnie od ich wartości) należy ujmować odpowiednio w paragrafach:

- „702 Środki trwałe” lub
- „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”.

Z kolei wydatki na wartości niematerialne i prawne objęte są odpowiednio paragrafami:

- „712 Wartości niematerialne i prawne”,
- „711 Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”.

W paragrafach 701 i 711 powinny być ujmowane wydatki na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, zaliczane zgodnie z przepisami o rachunkowości i przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości do ww. tytułów, a dotychczas z uwagi na wartość poniżej 10 tys. zł ujmowane w paragrafach wydatków bieżących.

W nowej klasyfikacji przyjęto założenie ujmowania w ramach wydatków majątkowych nakładów na środki trwałe. Podział na amortyzowane jednorazowo i liniowo powinien być zgodny z przepisami i przyjętą polityką rachunkowości w jednostce. Klasyfikacja budżetowa nie przesądza o możliwości jednorazowego amortyzowania środków trwałych i nie określa progu, poniżej którego środki trwałe mogą być amortyzowane jednorazowo. Regulacja taka wynika z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i jeżeli jest stosowana w jednostce to w sposób jednolity w rachunkowości i ewidencji budżetowej.

#### **4. Zakup niskocennych składników majątku**

Zakup składników majątku spełniających warunki do zakwalifikowania ich do środków trwałych, które na mocy odrębnych przepisów i zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości nie podlegają ewidencjonowaniu na kontach środków trwałych należy klasyfikować w paragrafie „778 Materiały i wyposażenie”.

#### **5. Zakres paragrafów zaliczanych do wydatków majątkowych**

Zakres paragrafów objętych grupami „wydatki majątkowe”, „transfery majątkowe” oraz grupami wydatków majątkowych JST został określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia określającego nową klasyfikację budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia

2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych).

Natomiast sposób ujęcia poszczególnych rodzajów wydatków majątkowych w nowych paragrafach i różnice w stosunku do obecnej klasyfikacji (określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) są widoczne w kluczach przejścia udostępnionych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce:

**Co robimy / Budżet państwa / Klasyfikacja budżetowa / Klasyfikacja szczegółowa od planowania na 2027 rok / Klucze przejścia i materiały pomocnicze**

<https://www.gov.pl/web/finanse/kluze-przejscia-i-materialy-pomocnicze>

#### **Pytania opublikowane 10.08.2026**

##### **Jak stosować paragraf „777 Środki dydaktyczne i książki” ?**

Paragraf „777 Środki dydaktyczne i książki” jest odpowiednikiem dotychczasowego paragrafu „424 Zakup środków dydaktycznych i książek”.

W stosunku do dotychczasowego stanu zmianie uległy objaśnienia do paragrafu, zgodnie z którymi nie obejmuje on teraz książek stanowiących zbiory biblioteczne (zostały one ujęte w paragrafie „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”). W pozostałym zakresie należy stosować go analogicznie do dotychczasowego paragrafu 424.

Paragraf 777 ma zastosowanie do zakupów środków dydaktycznych oraz książek służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych. Jeżeli wydatek nie spełnia tych przesłanek, ale jest dokonywany na potrzeby funkcjonowania jednostki (np. w przypadku zakupu książek lub innych materiałów pomocniczych dla pracowników), powinien on być klasyfikowany w paragrafie „778 Zakup materiałów i wyposażenia” (dotychczasowy paragraf „421 Zakup materiałów i wyposażenia”).

Zakup pomocy dydaktycznych - niezależnie od ich wartości - powinno klasyfikować się w paragrafie „Zakup środków dydaktycznych i książek” z odpowiednią czwartą cyfrą.

#### **Pytania opublikowane 17.08.2026**

**Czy zakup książek do biblioteki szkolnej stanowiących zbiory biblioteczne bez względu na ich wartość zawsze powinien być zakwalifikowany do paragrafu „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”, dotychczas paragraf „424 Zakup środków dydaktycznych i książek”?**

Tak, zakup książek stanowiących zbiory biblioteczne klasyfikujemy w paragrafie „701 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”.

**Czy zakup usługi dostępu do zewnętrznych zasobów informacyjnych i baz danych podmiotu trzeciego np. dostępu do prasy, portali branżowych, klasyfikuje się w paragrafie „687 Usługi pozostałe” czy paragraf „682 Usługi informatyczne”?**

Usługi informatyczne obejmują szeroko rozumiane usługi związane ze sprzętem komputerowym i oprogramowaniem oraz usługi przetwarzania danych.

Pojęcie świadczenia usług dostępu do treści i zasobów informacyjnych nie mieści się w tym obszarze, zatem wydatek ten powinien być klasyfikowany w paragrafie „687 Usługi pozostałe”.

**Czy dostęp do platformy szkoleniowej dla nauczycieli powinien być klasyfikowany w paragrafie „687 Usługi pozostałe” czy w paragrafie „777 Środki dydaktyczne i książki”? Obecnie (do roku 2026) wydatek jest ewidencjonowany w paragrafie „430 Zakup usług pozostałych”.**

Jeśli dostęp ma charakter realizowanego szkolenia, to wydatki ewidencjonujemy w paragrafie „637 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, natomiast jeżeli mamy do czynienia z dostępem do szeroko rozumianego zasobu informacyjnego (na co wskazuje dotychczasowy sposób klasyfikowania w paragrafie 430) wówczas wydatek klasyfikujemy w paragrafie „687 Usługi pozostałe”.

**W jakim paragrafie ująć dostęp do portalu szkoleniowego dla nauczycieli? Aktualnie wydatki z tego tytułu ewidencjonuje się w rozdziale 80146, w paragrafie „430 Zakup usług pozostałych”? Czy od 2027 roku właściwy będzie paragraf „682 Usługi informatyczne”, czy paragraf „687 Usługi pozostałe”?**

Usługi dostępu do treści drogą elektroniczną nie mieszczą się w pojęciu „usług informatycznych” (usługi informatyczne obejmują szeroko rozumiane usługi związane ze sprzętem komputerowym i programowaniem oraz usługi przetwarzania danych).

Zatem wydatek ten może być klasyfikowany w paragrafie „687 Usługi pozostałe” lub w przypadku, kiedy spełnia przesłanki do zaliczenia do szkoleń pracowników w paragrafie „637 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

**W jakim paragrafie będzie klasyfikowany ekwiwalent za odzież dla nauczycieli WF?**

Ekwiwalenty pieniężne dla nauczycieli należy klasyfikować w paragrafie „237 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom”.

**W jakim paragrafie należy ewidencjonować wydatek na arkusze testów pedagogicznych i psychologicznych do badań dzieci w poradni? Czy paragraf „778 Materiały i wyposażenie” będzie prawidłowy?**

Tak, prawidłowy paragraf to „778 Materiały i wyposażenie”.

**Do jakiego paragrafu zaklasyfikować dochody za pobyt w bursie? Nie jest to bursa przy szkole. Jest to odrębna jednostka.**

Dochody za pobyt w bursie należy klasyfikować w paragrafie „663 Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci”.

**W jakim paragrafie wydatkowym ująć opłacenie przez szkołę faktury za kursy zawodowe uczniów prowadzone przez ośrodki kształcenia zawodowego?**

Wydatki związane z zapłatą za kursy zawodowe uczniów szkół należy ewidencjonować w paragrafie „687 Usługi pozostałe”.

**W jakim paragrafie należy ująć wpływy z tytułu opłat za pobyt w domu pomocy społecznej? Dotychczas wpływy były klasyfikowane w paragrafie „083 Wpływy z usług”.**

Wpływy z opłat od rodziny (lub osób zobowiązanych) za pobyt w domu pomocy społecznej należy klasyfikować w paragrafie „687 Usługi pozostałe”.

Paragraf ten znajduje zastosowanie do ewidencjonowania wpływów z usług, dla których nie przewidziano bardziej szczegółowego paragrafu.

**W jakim paragrafie DPS winien klasyfikować w dochodach opłatę za pobyt wpłacaną przez rodzinę? Czy właściwy jest paragraf „687 Usługi pozostałe”? Czy też właściwy będzie inny paragraf?**

Tak, opłata za pobyt w DPS wpłacana przez rodzinę powinna być klasyfikowana w „687 Usługi pozostałe”.

**W jakim paragrafie należy ująć wpływy z tytułu opłaty za świadczenie usług opiekuńczych? Dotychczas wpływy były klasyfikowane w paragrafie „083 Wpływy z usług”.**

Wpływy powinny być klasyfikowane w paragrafie „687 Usługi pozostałe”.

Paragraf ten znajduje zastosowanie do ewidencjonowania wpływów z usług, dla których nie przewidziano bardziej szczegółowego paragrafu.

**Jak zaewidencjonować dochody z tytułu usług opiekuńczych wpłacanych do GOPS. Do końca roku 2026 dochody z tego tytułu ewidencjonowane są w paragrafie „083 Wpływy z usług”. Czy od 2027 właściwy będzie paragraf „687 Usługi pozostałe”?**

Tak, paragraf „687 Usługi pozostałe” będzie właściwy. Tak jak dotychczas w paragrafie tym ujmowane powinny być dochody i wydatki dotyczące usług, dla których nie przewidziano bardziej szczegółowych podziałek.

**Czy wpływy z refakturowania kosztów odbioru ścieków należy klasyfikować w paragrafie D/W „687 Usługi pozostałe”?**

Tak, w przypadku, kiedy wpływy te stanowią dochód, właściwy będzie paragraf „687 Usługi pozostałe”.

**Czy paragrafy dochodów „770 Woda” i „771 Energia” dotyczą zwrotów za energię, wodę? Czy tylko sprzedaży przez Zakłady Budżetowe lub jednostki zajmujące się sprzedażą?**

Paragrafy 770 i 711 stosujemy po stronie dochodowej dla wszystkich realizowanych dochodów z tych tytułów (w tym także zwrotów, o ile stanowią one dochód jednostki).

**Jakie kryteria decydują o wyborze paragrafu „392 Zwrot dotacji oraz płatności” bądź paragrafu „483 Zwroty pozostałych transferów bieżących” przy zwrotach środków otrzymanych od podmiotów spoza sektora finansów publicznych?**

O wyborze właściwego paragrafu dla zwrotu decyduje charakter ekonomiczny środków jakie były przekazane. Środki przekazywane i zaklasyfikowane po stronie wydatków jako dotacje lub płatności będą, w przypadku zwrotu ujmowane w „392 Zwrot dotacji oraz płatności”.

**Jakie kryteria decydują o wyborze paragrafu „392 Zwrot dotacji oraz płatności” bądź paragrafu „483 Zwroty pozostałych transferów bieżących” przy zwrotach środków otrzymanych od podmiotów spoza sektora finansów publicznych?**

O wyborze właściwego paragrafu dla zwrotu decyduje charakter ekonomiczny środków jakie były przekazane. Środki przekazywane i zaklasyfikowane po stronie wydatków jako dotacje lub płatności będą, w przypadku zwrotu ujmowane w „392 Zwrot dotacji oraz płatności”.

**W jakim paragrafie ujmować zwroty otrzymane od komornika z tytułu zaliczki alimentacyjnej? W paragrafie „217 Świadczenia z funduszu alimentacyjnego”, czy w paragrafie „244 Zwroty pozostałych świadczeń”?**



Zwrot dotyczący zaliczki alimentacyjnej powinien być ewidencjonowany w paragrafie „244 Zwroty pozostałych świadczeń”.