

# Klasyfikacja budżetowa wydatków w świetle najnowszego orzecznictwa MF/RIO

Magdalena Grotkiewicz



# Podstawa prawna

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW  
z dnia 2 marca 2010 r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,  
przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych  
(j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 513)

# Wydatki na dystrybucję i dostawę energii elektrycznej

Ministerstwo Finansów:

Odnosząc się do wydatków na dostawę i dystrybucję energii elektrycznej, należy zauważyć, iż zgodnie z objaśnieniami do paragrafu wydatków 426 „Zakup energii” paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. Poprzez dostawę należy rozumieć dostarczenie energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu na podstawie właściwej umowy, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne, tj. zawierającej postanowienia umowy sprzedaży i umowy o świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji albo umowy sprzedaży. Usługa przesyłania lub dystrybucji jest zatem integralnie związana z zakupem energii elektrycznej, ciepłej oraz gazu. Biorąc pod uwagę powyższe, w paragrafie wydatków 426 „Zakup energii”, należy klasyfikować zarówno zapłatę za pobraną energię elektryczną, jak i świadczone usługi ich przesyłania lub dystrybucji (w tym opłatę abonamentową) niezależnie od tego, czy objęte są one wspólną umową czy też nie

## Zakup artykułów spożywczych na potrzeby sekretariatów, komisji prawniczych, szkoleń wewnętrznych

Ministerstwo Finansów:

Odnosząc się do wątpliwości dotyczących wydatków ponoszonych przez jednostkę na zakupy artykułów spożywczych na potrzeby sekretariatów, komisji prawniczych, szkoleń wewnętrznych itp., uprzejmie informuję, że wszystkie wydatki na artykuły spożywcze, z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w paragrafach 455 i 470, należy klasyfikować w paragrafie 422 „Zakup środków żywności”.

Pismo Ministerstwa Finansów, **znak BP1.402.7.5.MLV.2015**

## Wydatki na usługi pocztowe

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej § 430 „Zakup usług pozostałych” obejmuje wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne, oraz wydatki na zakup usług (z wyjątkiem: usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417 oraz usług wymienionych w paragrafach: 426 do 429, 432 do 440, 461 do 463 i 470), m.in.: usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie, usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi: opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione w rachunku za transport, np. transport opału z dostawą do piwnic, opłaty za usługi pocztowe i telegraficzne, usługi w zakresie utrzymania dróg, usługi pralnicze, usługi kominiarskie, utrzymanie parków i zieleńców, usługi w zakresie przetwarzania danych, opłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół, druk i dystrybucja znaków akcyzy.

## Woda dla pracowników

### § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

Wydatki na zakup wody na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279) klasyfikuje się w paragrafie 302 "Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń" zgodnie z objaśnieniami do tego paragrafu.

**znak: BP I/4071/45\_352/MLV/2014**

## § 419 „Nagrody konkursowe”

1. Zgodnie z treścią rozporządzenia, paragraf 304 jest zaliczany do świadczeń na rzecz osób fizycznych. Biorąc jednakże pod uwagę, że nagrody konkursowe mogą być przyznawane zarówno osobom fizycznym, jak i prawnym, w celu umożliwienia jednolitego klasyfikowania nagród konkursowych bez względu na status prawny laureatów oraz uniknięcie wątpliwości interpretacyjnych zidentyfikowanych na podstawie dotychczasowych doświadczeń, wyodrębniono stosowny paragraf - 419 "Nagrody konkursowe".
2. Konkurs - publiczne przyrzeczenie nagrody za określoną czynność lub jej zaniechanie lub za najlepszy rezultat, spełniające przyrzczone warunki, z określonym terminem ubiegania się o przyrzczone nagrodę.

## § 419 „Nagrody konkursowe”

3. Rodzaje nagród:
  - pieniężne,
  - rzeczowe (wartościowy przedmiot),
  - honorowe (dyplom, medal, uścisk ręki prezesa).
4. Tworząc nowy paragraf 419, nie określono, jakiego rodzaju nagrody konkursowe powinny być tam zaliczane.
5. Do paragrafu 421 "Zakup materiałów i wyposażenia" nie zaliczamy m.in. zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych.  
Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie Izby wydatki ponoszone na zakup nagród przekazywanych uczestnikom konkursów w postaci rzeczowej należy klasyfikować do paragrafu 419 "Nagrody konkursowe".

**znak: WI-44/697/2015**

## Zakup usług wykonania mebli - gdy na fakturze wyodrębniono materiał służący do ich wykonania

(...) Odnosząc się natomiast do zakupu usług wykonania mebli, należy zauważyć, że w tym przypadku powinny zostać uwzględnione zasady (polityka) rachunkowości przyjęte w jednostce, szczególnie w zakresie przedmiotów przyjmowanych na ewidencję środków trwałych.

W przypadku usługi wykonania mebli (jeżeli meble zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą w danej jednostce nie stanowią środka trwałego), gdy na fakturze nie ma podziału na materiał i usługę, może być zastosowany paragraf 430 "Zakup usług pozostałych", z odpowiednią czwartą cyfrą. Natomiast gdy na fakturze wyodrębniono materiał służący wykonaniu mebli, wówczas należy zaklasyfikować go w paragrafie 421 "Zakup materiałów i wyposażenia", z odpowiednią czwartą cyfrą, natomiast usługę wykonania mebli - w paragrafie 430 "Zakup usług pozostałych", z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: BP1/407I/57\_475/KIM/2014

## Prasa oraz książki na potrzeby urzędu

Prasę oraz książki na potrzeby urzędu po wejściu w życie projektowanych zmian należy klasyfikować w paragrafie 421 "Zakup materiałów i wyposażenia".

Paragraf 424 zgodnie z objaśnieniami przeznaczony będzie dla szkół, placówek oświatowych oraz bibliotek.

**znak: BP1.402.7.5.MLV.2015**

## **Koszty nauki pracowników na studiach wieczorowych lub zaocznych**

Koszty za naukę pracowników na studiach wieczorowych lub zaocznych należy klasyfikować w paragrafie 4300 "Zakup usług pozostałych".

**znak: ST1-4834-676/BM/2007/1270**

# Klasyfikacja bonu ciepłowniczego

W związku z pojawiającymi się pytaniami dotyczącymi klasyfikowania środków dotyczących bonu ciepłowniczego Departament Budżetu Państwa pragnie zauważyć, że bon ciepłowniczy został wprowadzony ustawą z 12 września 2025 r. o bonie ciepłowniczym oraz o zmianie niektórych innych ustaw w celu ograniczenia wysokości cen energii elektrycznej (Dz. U. poz. 1302). Jego celem jest wsparcie najuboższych gospodarstw domowych, które najbardziej odczuwają wzrost kosztów ogrzewania w związku z wygaśnięciem z dniem 1 lipca 2025 r. systemu polegającego na stosowaniu maksymalnej ceny ciepła dla odbiorców w gospodarstwach domowych.

Wyplata bonu ciepłowniczego jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej.

Bon ciepłowniczy wypłacają gminy niezwłocznie po jego przyznaniu przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta oraz otrzymaniu dotacji celowej.

Odnośnie do otrzymanych środków należy ujmować je w rozdziale „85295 Pozostała działalność”, w paragrafie „201 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”.

Natomiast wypłaty tych środków należy ujmować w rozdziale „85295 Pozostała działalność”, w paragrafie „311 Świadczenia społeczne”.

## § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz z objaśnieniami do paragrafu „439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”, paragraf ten obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy Prawo przedsiębiorców, z wyłączeniem ekspertyz, analiz, opinii i innych materiałów sporządzanych i opłacanych w ramach realizowanych przez jednostkę remontów i inwestycji. W ogólnie przyjętym, a także słownikowym rozumieniu użyte w nazwie tego paragrafu pojęcia oznaczają w szczególności:

1. ekspertyza – analiza, badanie prowadzone przez eksperta albo orzeczenie wydane jako wynik tego badania,
2. analiza: - metoda badawcza polegająca na wyodrębnieniu z danej całości jej elementów i badaniu każdego z osobna, - badanie składu chemicznego substancji,
3. opinia – orzeczenie specjalisty na jakiś temat.

Dodatkowo objaśnienia do paragrafu 439 precyzują, że dotyczy on usług świadczonych na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę (w rozumieniu art. 4 ustawy Prawo przedsiębiorców) oraz wskazują jakie usługi są wyłączone z tego paragrafu (materiały sporządzane i opłacane w ramach realizowanych przez jednostkę remontów i inwestycji).

# Klasyfikacja budżetowa świadectw energetycznych

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych do klasyfikowania wydatków związanych z zakupem usług służy co do zasady paragraf „430 Zakup usług pozostałych”, z wyjątkiem usług, dla których wyodrębniono bardziej szczegółowe paragrafy (jak np. usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – paragraf 439). Zgodnie z objaśnieniami do paragrafu „439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” obejmuje on wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy Prawo przedsiębiorców, z wyłączeniem ekspertyz, analiz, opinii i innych materiałów sporządzanych i opłacanych w ramach realizowanych przez jednostkę remontów i inwestycji. Wobec powyższego wydatki na ekspertyzy, analizy i opinie wykonywane przez przedsiębiorcę, o którym mowa w przywołanym przepisie należy klasyfikować w paragrafie 439, za wyjątkiem wydatków ponoszonych w trakcie realizacji remontów i inwestycji, które powinny być ujmowane w paragrafach właściwych dla wydatków majątkowych. Zatem jeżeli wspomniane wykonanie świadectwa energetycznego spełnia powyższe warunki może być klasyfikowane w paragrafie „439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”.

## Klasyfikacja budżetowa wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ponoszone na podstawie złożonej deklaracji należy klasyfikować w paragrafie „452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z kolei dla wydatków z tytułu wywozu odpadów odbieranych na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej bezpośrednio z przedsiębiorcą właściwy będzie paragraf „430 Zakup usług pozostałych”.

# Klasyfikacja budżetowa opłat za abonament RTV

W związku z pojawiającymi się pytaniami dotyczącymi klasyfikowania opłat za abonament RTV Departament Budżetu Państwa pragnie zauważyć, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych paragraf „430 Zakup usług pozostałych” obejmuje m.in. usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej oraz turystyki i wypoczynku, między innymi: opłaty radiofoniczne i telewizyjne (tj. dwunaste objaśnienie do paragrafu).

Zatem opłaty abonamentowe za używanie odbiorników RTV należy klasyfikować w ww. paragrafie.

## DOŁĄCZ DO SZKOLENIA PEŁNOWYMIAROWEGO

**Klasyfikacja budżetowa w 2026r. – sprawdź zmiany, które obowiązują od 1 stycznia 2026 i od 1 lipca 2025 r. po nowelizacji rozporządzenia**

### Weź udział w szkoleniu i zyskaj:

- certyfikat
- dostęp do nagrania
- możliwość zadawania pytań po szkoleniu

Z kodem **ROZWÓJ** zyskasz 10% zniżki!  
Tylko do 20.02. na DOWOLNE szkolenie!





# Zdobądź dofinansowanie do szkoleń!

nawet 70% lub 90% kosztów

**Dziękujemy za uwagę  
i zapraszamy do kontaktu!**

 71 321 56 41

 [biuro@centrumverte.pl](mailto:biuro@centrumverte.pl)

 [www.centrumverte.pl](http://www.centrumverte.pl)

