

ABC Księgowości i Podatków

Klasyfikacja budżetowa 2027

Magdalena Grotkiewicz



Podstawowy akt prawny

rozporządzenie Ministra Finansów
z 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 ze zm.)

Delegacja ustawowa art. 39 ustawy o finansach publicznych

1. Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, według:
 - 1) działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności;
 - 2) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.
2. (uchylony).
3. Przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, oraz rozchody, o których mowa w art. 6 ust. 2, klasyfikuje się według paragrafów określających źródło przychodu lub rodzaj rozchodu.

Delegacja ustawowa art. 39 ustawy o finansach publicznych

4. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia:
 - 1) szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z uwzględnieniem Polskiej Klasyfikacji Działalności;
 - 2) (uchylony).
5. Minister Finansów może określić w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 4 pkt 1, klasyfikację wydatków o większej szczegółowości niż określona w ust. 1 dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, z uwzględnieniem specyfiki jednostek realizujących zadania z tego zakresu.

Delegacja ustawowa nowy art. 39 ustawy o finansach publicznych (UWAGA !! Jeszcze nie obowiązuje)

w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się według:”, **NOWE BRZMIENIE**

4. **Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w tym paragrafy określające rodzaj wydatków zaliczanych do poszczególnych grup wydatków, o których mowa w art. 124 ust. 1, oraz paragrafy wydatków zaliczanych do wydatków bieżących i wydatków majątkowych, o których mowa w art. 236 ust. 1–4, uwzględniając potrzebę jednolitego klasyfikowania środków publicznych.**

Delegacja ustawowa nowy art. 39 ustawy o finansach publicznych (UWAGA !! Jeszcze nie obowiązuje)

5. Minister Finansów może określić w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 4, klasyfikację wydatków o większej szczegółowości niż określona w ust. 1 dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, z uwzględnieniem specyfiki jednostek realizujących zadania z tego zakresu.”;

Art. 40a ustawy o finansach publicznych NOWY (UWAGA !! Jeszcze nie obowiązuje)

Art. 40a. Minister Finansów publikuje w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego wytyczne w zakresie przypisywania paragrafów, o których mowa w art. 39 ust. 1 pkt 2, do kont księgowych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 40 ust. 4, w celu zapewnienia jednolitego ewidencjonowania danych w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej **UWAGA !! PROJEKT**

Projekt z 25 lutego 2026 r.

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

Od kiedy ma obowiązywać?

- § 4. Rozporządzenie stosuje się po raz pierwszy do planowania ustawy budżetowej na rok 2027 oraz projektów uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2027.
- § 5. Do sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej na rok 2026 oraz sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2026 stosuje się przepisy dotychczasowe.
- § 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Powód zmian

Zmiany wprowadzane ustawą zmieniającą w zakresie klasyfikacji budżetowej oraz projektowanym rozporządzeniem są jednym z rozwiązań przewidzianych w celu realizacji kamienia milowego (A2aG) określonego w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). W ramach realizacji pośredniego kamienia milowego (A1G) w marcu 2022 r. na stronie internetowej Ministerstwa Finansów została opublikowana „Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego”, która określiła przyjęty kierunek zmian systemu klasyfikacyjnego. Stanowi ona punkt wyjścia do prac nad proponowanymi zmianami w obszarze klasyfikacji budżetowej – projektowane rozporządzenie wprowadza zmiany w zakresie wymiaru ekonomicznego klasyfikacji (na bazie segmentu ekonomicznego określonego w „Koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego”), tj. ustala nowe paragrafy, które przyporządkowuje do poszczególnych grup wydatkowych stosownie do zmienionych przepisów ufp.

Nowy układ grup wydatków art. 124 ustawy o finansach publicznych

Art. 124. 1. Wydatki budżetu państwa dzielą się na następujące grupy:

- 1) transfery bieżące;
- 2) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 3) wydatki bieżące;
- 4) wydatki majątkowe;
- 5) transfery majątkowe.

Nowy układ grup wydatków art. 124 ustawy o finansach publicznych

2. W ramach grup, o których mowa w ust. 1, wyodrębnia się wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nieujęte w budżecie środków europejskich.

Nowy układ grup wydatków art. 124 ustawy o finansach publicznych

3. Transfery bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1, obejmują:
 - 1) przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym subwencje, dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących;
 - 2) zasoby własne Unii Europejskiej.

Nowy układ grup wydatków art. 124 ustawy o finansach publicznych

4. Świadczenia na rzecz osób fizycznych, o których mowa w ust. 1 pkt 2, obejmują wydatki kierowane bezpośrednio lub pośrednio do osób fizycznych na podstawie odrębnych przepisów, niebędące wynagrodzeniem za świadczoną pracę.

Nowy układ grup wydatków art. 124 ustawy o finansach publicznych

5. Wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 3, obejmują:
 - 1) daniny publiczne;
 - 2) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane;
 - 3) zakupy towarów i usług;
 - 4) inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją ich statutowych zadań;
 - 5) wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa, w szczególności:
 - a) wydatki z tytułu oprocentowania i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych,
 - b) wydatki z tytułu oprocentowania zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - c) wypłaty związane z udzielonymi przez Skarb Państwa poręczeniami i gwarancjami,
 - d) koszty związane z emisją skarbowych papierów wartościowych.

Nowy układ grup wydatków art. 124 ustawy o finansach publicznych

6. Wydatki majątkowe, o których mowa w ust. 1 pkt 4, obejmują:
 - 1) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), do których zalicza się wydatki na:
 - a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
 - b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
 - c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych;
 - 2) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Nowy układ grup wydatków art. 124 ustawy o finansach publicznych

7. Transfery majątkowe, o których mowa w ust. 1 pkt 5, obejmują przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym subwencje, dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych.

Robocze klucze przejścia

Na przykładzie „starego” § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności:

- świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego,
- ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy,
- zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe, z wyłączeniem zasiłków na zagospodarowanie nauczycieli,
- dodatki mieszkaniowe i wiejskie dla nauczycieli,

Na przykładzie „starego” § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

- środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu (m.in. w zakładach gastronomicznych, placówkach żywienia przyzakładowego, placówkach opiekuńczo-wychowawczych, zakładach dla nieletnich, służbie zdrowia, w domach pomocy społecznej, domach wczasowych, marynarzom i rybakom oraz dodatki kaloryczne wypłacane na podstawie odrębnych przepisów),
- wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,
- wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych oraz nagrody związane z tymi projektami, a także nagrody za osiągnięcie wymiernych efektów ekonomicznych wdrażania nowych rozwiązań technicznych i organizacyjnych, będących wynikami prac badawczych,

Na przykładzie „starego” § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

- określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników,
- odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy,
- zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,
- wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli,

Na przykładzie „starego” § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

- świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji, oraz świadczenia przysługujące urzędnikom służby cywilnej w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku likwidacji urzędu,
- odprawy pośmiertne,
- świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionym zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym dodatki zagraniczne i dodatki na pokrycie zwiększonych kosztów utrzymania rodziny przysługujące ambasadorowi i konsulowi kierującemu urzędem konsularnym.

Robocze klucze przejścia

Paragraf OBECNY	Paragraf NOWY	Nazwa nowego paragrafu Objaśnienia	Grupa wydatków BP	Grupa wydatków JST
302	233	Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń (część paragrafu 302)	2	020

§ 233 „Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń”

Paragraf ten obejmuje wartość świadczeń w naturze, niezaliczonych do wynagrodzeń, w szczególności:

- *świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego,*
- *środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu.*

Robocze klucze przejścia

Paragraf OBECNY	Paragraf NOWY	Nazwa nowego paragrafu Objaśnienia	Grupa wydatków BP	Grupa wydatków JST
302	234	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (część paragrafu 302)	2	020

§ 234 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności:

- *ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy,*
- *ekwiwalent lub ryczałt z tytułu kosztów wykonywania pracy zdalnej,*
- *zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe,*
- *wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,*
- *wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych oraz nagrody związane z tymi projektami, a także nagrody za osiągnięcie wymiernych efektów ekonomicznych wdrażania nowych rozwiązań technicznych i organizacyjnych, będących wynikami prac badawczych,*
- *określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników,*

§ 234 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

- *odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy,*
- *zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,*
- *wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli,*
- *świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji, oraz świadczenia przysługujące urzędnikom służby cywilnej w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku likwidacji urzędu,*
- *odprawy pośmiertne,*
- *świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionym zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym dodatki zagraniczne i dodatki na pokrycie zwiększonych kosztów utrzymania rodziny przysługujące ambasadorowi i konsulowi kierującemu urzędem konsularnym.*

Robocze klucze przejścia

Paragraf OBECNY	Paragraf NOWY	Nazwa nowego paragrafu Objaśnienia	Grupa wydatków BP	Grupa wydatków JST
302	235	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące sędziom i prokuratorom oraz asesorum i aplikantom (część paragrafu 302)	2	

§ 235 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące sędziom i prokuratorom oraz asesorum i aplikantom”

Paragraf obejmuje przysługujące na podstawie przepisów sędziom i prokuratorom, asesorum i aplikantom inne świadczenia, w szczególności:

- *zwrot kosztów przejazdu (w tym zakup usług uprawniających do określonych zniżek na przejazd),*
- *dodatek z tytułu rozłąki z rodziną,*
- *zwrot poniesionych kosztów związanych z nieodpłatnym / bezpłatnym zakwaterowaniem, w tym ryczałt,*
- *pozostałe świadczenia związane z delegowaniem.*

Robocze klucze przejścia

Paragraf OBECNY	Paragraf NOWY	Nazwa nowego paragrafu Objaśnienia	Grupa wydatków BP	Grupa wydatków JST
302	236	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące członkom korpusu służby cywilnej (część paragrafu 302)	2	

Robocze klucze przejścia

Paragraf OBECNY	Paragraf NOWY	Nazwa nowego paragrafu Objaśnienia	Grupa wydatków BP	Grupa wydatków JST
302	237	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom (część paragrafu 302)	2	020

DOŁĄCZ DO SZKOLENIA
PEŁNOWYMIAROWEGO

Nowa klasyfikacja budżetowa - zmiany od 1 stycznia 2027 r.

Weź udział w szkoleniu i zyskaj:

- certyfikat
- dostęp do nagrania
- ekspercką wiedzę



Z kodem **PARAGRAFY** zyskasz 10% zniżki!
Tylko przez 48h!

[Dowiedz się więcej](#)

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

 71 321 56 41

 biuro@centrumverte.pl

 www.centrumverte.pl

