

Klasyfikacja budżetowa

– zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2022 r.

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 2014 r. poz. 1053)**

Nowelizacja z 26 lipca 2021 r.

**Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
z 26 lipca 2021 r.
zmieniające rozporządzenie
w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów
oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
(Dz.U. z 2021 r. poz. 1382)**

Zmiany w załączniku nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów

zmieniono	brzmienie rozdziału 50003 „Działalność Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych” Komentarz: Zmiana nastąpiła w związku z wejściem w życie z dniem 23 lutego 2021 r. ustawy z 17 grudnia 2020 r. o rezerwach strategicznych, zgodnie z którą Agencja Rezerw Materiałowych stała się Rządową Agencją Rezerw Strategicznych.	1.I.2022 r.
	brzmienie rozdziału 60018 „Działalność Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg” Komentarz: Zmiana nazwy rozdziału ma związek z wejściem w życie ustawy z 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw. Przedmiotowa ustawa zmieniła nazwę dotychczasowego Funduszu Dróg Samorządowych na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg.	1.I.2021 r.
	brzmienie rozdziału 70021 „Społeczne inicjatywy mieszkaniowe” Komentarz: Zmiana nazwy rozdziału ma związek z wejściem w życie z dniem 19 stycznia przepisów ustawy z 10 grudnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa, zgodnie z którymi nazwa „Towarzystwa budownictwa społecznego” została zastąpiona przez nazwę „Społeczne inicjatywy mieszkaniowe”	1.I.2022 r.

Zmiany w załączniku nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów

Zmieniono	brzmienie rozdziału 75602 „Wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego i wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego” brzmienie rozdziału 75603 „Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” Komentarz: Zmiana nazwy rozdziałów 75602 oraz 75603 jest wynikiem odejścia od podziału podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) pobieranego od instytucji finansowych oraz pozostałych podmiotów. Jak wynika z uzasadnienia do projektu rozporządzenia zmieniającego: dotychczas stosowana definicja sektora różni się od podejścia przyjmowanego przez Narodowy Bank Polski oraz instytucje międzynarodowe, co ogranicza porównywalność wyników potencjalnych analiz przeprowadzanych z wykorzystaniem tych danych. Z uwagi na niską wartość informacyjną obecnego podziału sektora na instytucje finansowe i niefinansowe, który odbywa się deklaratywnie przez jednostkę składającą deklarację podatkową, brak jest możliwości wykorzystania go o celów analitycznych czy prognostycznych. W związku z tym nie ma potrzeby utrzymywania w klasyfikacji budżetowej dotychczasowego podziału i wyszczególniania instytucji sektora finansowego spośród ogółu płatników CIT. W wyniku przedmiotowej zmiany wpływy z podatku dochodowego od banków i pozostałych instytucji finansowych będą ujmowane w oddziale 75603.	1.I.2022 r.
-----------	--	-------------

Zmiany w załączniku nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów

Dodano	rozdział 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi”	1.I.2022 r.
	rozdział 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi”	
	rozdział 60019 „Płatne parkowanie”	
	rozdział 60020 „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych” Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki z tytułu funkcjonowania zarządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przystanków komunikacyjnych, o których mowa w art. ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1944, z późn.zm.)	
	rozdział 60021 „Funkcjonowanie dworców i węzłów przesiadkowych” Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki z tytułu funkcjonowanie zarządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dworców i zintegrowanych węzłów przesiadkowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 27 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.	
	rozdział 60022 „Funkcjonowanie systemów rowerów publicznych”	

Zmiany w załączniku nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów

Dodano	rozdział 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”	1.I.2022 r.
	objaśnienia do rozdziału 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego” Rozdział ten obejmuje wydatki związane z opracowywaniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w tym również odszkodowania i opłaty związane z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.	
	rozdział 75004 „Państwowa Komisja do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajności wobec małoletniego poniżej lat 15.” Komentarz: Z uwagi na status jednostki wymagana była zmiana i wyodrębnienie Komisji do spraw wyjaśniania przypadków czynności kierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajowości wobec małoletniego poniżej lat 15.	

Zmiany w załączniku nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów

Dodano	rozdział 75088 „Działalność Centrum Informatyki Resortu Finansów”	1.I.2022 r.
	rozdział 75089 „Działalność Instytutu Finansów”	
	rozdział 75090 „Działalność Instytucji De Republica”	
	Komentarz: Rozdziały 75088 – 75090 dodane zostały w związku z utworzeniem w 2021 r. nowych jednostek i potrzeb a ewidencjonowania środków na finansowanie ich działalności.	

Zmiany w załączniku nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów

Dodano	rozdział 75659 „Wpłaty z podatku od towarów i usług w przypadku procedury szczególnej – schemat unijny”	1.VII.2021 r.
	rozdział 75660 „Wpłaty z podatku od towarów i usług w przypadku procedury szczególnej – schemat nieujnijny”	
	rozdział 75661 „Wpłaty z podatku od towarów i usług w przypadku procedury szczególnej – schemat importu” Komentarz: Rozdziały 75659, 75660 oraz 75661 zostały dodane w związku z wejściem w życie z dniem 1 lipca 2021 r. ustawy z 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw dotyczącej tzw. pakietu VAT e-Commerce, którego celem jest zmiana systemu poboru VAT oraz wprowadzenie ułatwień w rozliczaniu VAT w transgranicznym handlu elektronicznym pomiędzy przedsiębiorcami oraz konsumentami.	

Zmiany w załączniku nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów

Dodano	rozdział 80107 „Świetlice szkolne” Komentarz: Rozdział „Świetlice szkolne” został przeniesiony z działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” do działu 801 „Oświata i wychowanie”	1.I.2022 r.
Usunięto	rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”	1.I.2022 r.
	rozdział 85401 „Świetlice szkolne” Komentarz: Patrz komentarz do rozdziału 80107.	

Zmiany w załączniku nr 3 – Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)

Dodano	§ 218 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” Paragraf ten dotyczy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o którym mowa w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U.2020 r. poz. 842, z późn. zm.)	1.I.2021 r.
	§ 609 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” Paragraf ten dotyczy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o którym mowa w ustawie z dnia 2 marca 2020 r o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, z wyłączeniem dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”	

Zmiany w załączniku nr 3 – Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)

Dodano	§ 610 „Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”	1.I.2021 r.
	Komentarz: W paragrafach 218, 609, 610 ujmowane mają być środki przekazywane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Dodanie paragrafów dochodowych zarówno dla dochodów bieżących, jak i majątkowych pozwoli na jednolite ujmowanie dochodów budżetowych we wszystkich jednostkach samorządu terytorialnego oraz na bieżące monitorowanie i identyfikowanie wpływów z Funduszu w budżetach JST.	

Zmiany w załączniku nr 4 – Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)

Zmieniono	objaśnienia do § 422 „Zakup środków żywności” Paragraf ten obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych, w szczególności dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach i klubach dziecięcych, u dziennych opiekunów i w przedszkolach, chorych w szpitalach, krwiodawców, podopiecznych w zakładach opiekuńczych, wychowanków zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, uczestników obozów, więźniów, żołnierzy, z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w paragrafach 455 i 470. Opłaty za wyżywienie obejmują odpowiednie podziałki dochodów. Paragraf ten obejmuje także wydatki na zakup i utrzymanie inwentarza żywego przeznaczonego do uboju na własne potrzeby wymienionych zakładów. Paragraf ten obejmuje również zakup karmy dla zwierząt oraz ryczałt pieniężny za wyżywienie psów służbowych. Komentarz: Doprecyzowano objaśnienia do § 422. Paragraf ten obejmuje również wydatki na zakup karmy dla zwierząt oraz ryczałt pieniężny za wyżywienie psów służbowych.	1.I.2022 r.
-----------	--	-------------

Zmiany w załączniku nr 4 – Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)

Zmieniono	objaśnienia do § 404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” Paragraf ten: obejmuje wydatki ponoszone zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. oz. 1872), nie obejmuje dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli, o którym mowa w paragrafie 480. Komentarz: Patrz komentarz do § 479 i § 480.	1.I.2022 r.
-----------	--	-------------

Zmiany w załączniku nr 4 – Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)

Dodano	objaśnienia do § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” Paragraf ten nie obejmuje wynagrodzeń osobowych nauczycieli, o których mowa w paragrafie 479. Komentarz: Patrz komentarz do § 479 i § 480.	1.I.2022 r.
	§ 479 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli”	
	§ 480 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli”	
	Komentarz: Paragrafy 479 oraz 480 zostały wyodrębnione z paragrafów 401 i 404. Zmiany te dotyczą wynagrodzeń wszystkich nauczycieli, bez względu na status organu prowadzącego i mają umożliwić pozyskiwanie danych dotyczących wydatków na finansowanie wynagrodzeń tej grupy zawodowej.	

Zmiany w załączniku nr 4 – Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)

Dodano	§ 858 "Wpłata obliczona na podstawie masy odpadów opakowaniowych z tworzyw sztucznych niepoddanych recyklingowi" Komentarz: Konieczność dodania nowego paragrafu wynika z wejścia w życie z dniem 1 czerwca 2021 r. <i>decyzji (UE, Euratom) 2020/2053 z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie systemu zasobów własnych Unii Europejskiej oraz uchylającej decyzję 2014/335/UE, Euratom</i>, zgodnie z którą od 1 stycznia 2021 r. została wprowadzona nowa kategoria środka własnego UE oparta na masie odpadów opakowaniowych z tworzyw sztucznych niepoddanych recyklingowi (tzw. wpłata od plastiku). W celu realizacji przez Polskę wpłaty składki członkowskiej do budżetu UE z tego tytułu, z uwzględnieniem wymogu prowadzenia przez państwa członkowskie rachunków dotyczących zasobów (środków) własnych z podziałem na ich rodzaje (art. 6 Rozporządzenia Rady (UE, Euratom) nr 609/2014) zaistniała potrzeba utworzenia nowej podziałki klasyfikacyjnej.	1.I.2021 r.
--------	--	-------------

Zmiany w załączniku nr 7 – Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego

Zmieniono	pozycja 401003 „Wynagrodzenia dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania”	1.I.2022 r.
	pozycja 401004 „Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania”	
	pozycja 401008 „Nagrody uznaniowe dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania”	
	pozycja 404003 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania”	
	Komentarz: Patrz komentarz do § 479 i § 480.	

Zmiany w załączniku nr 7 – Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego

Dodano	pozycja 443004 „Wkłady pieniężne na potrzeby zabezpieczenia przedsięwzięć realizowanych przez wojska sojusznicze na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej” Komentarz: Pozycja ta została dodana w związku z koniecznością rozszerzenie dotychczasowej klasyfikacji wydatków o tę pozycję na potrzeby realizacji umowy zawartej pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisanej w Warszawie 15 sierpnia 2020 r.	1.I.2022 r.
	§ 479 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli”	
	pozycja 479001 „Wynagrodzenia dla nauczycieli”	
	pozycja 479002 „Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla nauczycieli”	
	pozycja 479003 „Nagrody uznaniowe dla nauczycieli”	

Zmiany w załączniku nr 7 – Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego

Uchylono	pozycja 401005 „Wynagrodzenia dla pracowników nieobjętych mnożnikowym system wynagradzania opłacanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela”	1.I.2022 r.
	pozycja 401006 „Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania opłacanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela”	
	pozycja 401009 „Nagrody uznaniowe dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania opłacanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela”	
	pozycja 404004 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania opłacanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela”	

System Monitorowania Usług Publicznych (SMUP)

Ma zapewnić dostęp do wysokiej jakości danych, które pozwolą na optymalizację procesu świadczenia usług publicznych

Celem tych zmian jest zbudowanie powszechnego i kompleksowego systemu monitorowania usług publicznych świadczonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Wprowadzane zmiany są efektem wypracowanej w ramach projektu SMUP koncepcji podziału rozdziałów klasyfikacji budżetowej na tzw. rozdziały podmiotowe i usługowe.

Prócz monitorowania jakości i dostępności usług publicznych ważnym celem tego projektu jest coroczne szacowanie kosztów usług dostarczanych przez JST. Aby uzyskać porównywalność danych i umożliwić prowadzenie analiz – wszystkie podmioty w kraju muszą rejestrować wydatki w jednolity sposób.

Objaśnienia po dziale 926 „Kultura fizyczna”

W jednostkach samorządu terytorialnego w rozdziałach:

- 01043,01044,
- 02001, 02002,
- 40002,
- 60004, 60013, 60014, 60015, 60016, 60017, 60019, 60020, 60021, 60022,
- 63003,
- 70005, 70007,
- 71004, 71012, 71015,
- 90001, 90003, 90004, 90005,
- 92503

Ujmuje się wszystkie dochody i wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związane ze świadczeniem usług publicznych, o których mowa w tych rozdziałach, natomiast w rozdziale właściwym dla danej jednostki, w szczególności w rozdziale: 70001, 70004, 71001, 71002, 71003, 75018, 75020, 75023, 75026, 75085, 90017 wykazuje się wyłącznie wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy.

W przodku gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje w rozdziałach wymienionych w tiret od pierwszego do dziewiątego dotacje, w rozdziałach tych wykazuje się wydatki finansowane z dotacji związane z realizacją zadań w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie tych dotacji.

Komentarz: Dodane objaśnienia określają rozdziały klasyfikacji, które obejmują dochody i wydatki na realizację zadań w ramach budżetów jednostek samorządu terytorialnego bezpośrednio związane ze świadczeniem usług publicznych (tzw. rozdziały usługowe) oraz sposób ujmowania w budżetach tych jednostek wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy w jednostce. Zgodnie z wprowadzonymi przepisami wydatki te, co do zasady powinny być ewidencjonowane w każdej jednostce w całości w rozdziale właściwym dla tej jednostki. Przez wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy rozumie się wszystkie wydatki, zarówno płacowe jak i rzeczowe niezbędne do poniesienia w celu zorganizowania stanowisk pracy i zapewnienia wykonywania obowiązków przez pracowników zatrudnionych w jednostce.

W przypadku jednak, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje w rozdziałach usługowych dotacje, w rozdziałach tych wykazuje się wydatki finansowane z dotacji związane z realizacją zadań w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie tych dotacji.

Przedmiotowy podział wiąże się z wypracowaną w ramach projektu SMUP (System Monitorowania Usług Publicznych) koncepcją podziału rozdziałów klasyfikacji budżetowej na tzw. rozdziały podmiotowe i usługowe.

Przyjęty w SMUP sposób szacowania kosztów parto na możliwie najprostszym modelu stosowanym w praktyce sektora przedsiębiorstw tj. jednostopniowym rozliczeniu kosztów pośrednich na usług. Do kosztów pośrednich zaliczono całość kosztów związanych z utrzymaniem stanowisk pracy.

Przyjęto, że ich przybliżeniem będą wydatki poniesione przez jednostkę organizacyjną JST na utrzymanie stanowisk pracy (płace z pochodnymi, media, sprzętanie, bieżące remonty, materiały biurowe etc.).

Skutkiem zmian w rozporządzeniu o klasyfikacji budżetowej będzie przyporządkowanie rozdziałów klasyfikacji budżetowej na potrzeby SMUP do jednej z grup:

- a) rozdziały usługowe** – w nich jednostki budżetowe planować i rejestrować będą wyłącznie wydatki bezpośrednie związane z daną usługą, której dotyczy rozdział. Wyjątkiem od tej zasady jest rozdział usługowy, w którym JST otrzymuje na wynagrodzenia pracowników dotację z budżetu państwa – wtedy w rozdziale tym mogą być ujmowane wszystkie wydatki płacowe związane z realizacją usługi.
- b) rozdziały podmiotowe** – w nich jednostki budżetowe będą planować i rejestrować wyłącznie wydatki związane z utrzymaniem wszystkich stanowisk pracy w jednostce (z wyjątkiem wydatków płacowych dotowanych z budżetu państwa w innych rozdziałach)

www.smup.gov.pl – GUS o SMUP

Wydatki dotychczas rejestrowane w rozdziałach podmiotowych spełniających łącznie warunki tj. : nie związane z usługami objętymi systemem monitorowania SMUP, nie należące do kategorii „utrzymanie stanowisk pracy” oraz nieposiadające odpowiednich rozdziałów o charakterze usługowym należy ewidencjonować w rozdziale z końcówką 95 odpowiednim dla działu.

SMUP a oświata

Czy rozdziały „oświatowe” równie podlegają SMUP?

Po konsultacjach z Ministerstwem Edukacji i Nauki przyjęto, że wszystkie rozdziały będą traktowane jako usługowe i tam rejestrowane będą także wydatki na utrzymanie stanowisk pracy.

Dla potrzeby wyodrębnienia wynagrodzeń nauczycielskich wprowadzono dwa nowe paragrafy – 479 oraz 480.

Komentarz na potrzeby projektu SMUP w kontekście zmian w klasyfikacji budżetowej

Co oznacza termin „wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy”?

Wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy to wydatki, które jednostka ponosi w związku z:

- zatrudnieniem pracowników,
- zapewnieniem im stanowisk pracy i
- wyposażeniem w podstawowe narzędzia i materiały potrzebne do pracy.

Co oznacza termin „wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy”?

Wydatki te obejmują:

- a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń osobowych,
- b) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- c) wynagrodzenia bezosobowe i pochodne od wynagrodzeń (umowy zlecenia i o dzieło z osobami fizycznymi wykonywanymi na rzecz całej jednostki),
- d) zakup energii elektrycznej i ciepłej,
- e) zakupy materiałów i wyposażenia m.in: materiały biurowe, artykuły poligraficzne, druki, materiały gospodarcze i środki czystości, artykuły spożywcze, materiały remontowe, paliwo, gazety itp.,
- f) pozostałe usługi: sprząatanie, transport zewnętrzny i wewnętrzny, dozór, asysta techniczna sprzętu, woda i ścieki, usługi poligraficzne,
- g) wypłaty ekwiwalentów dla pracowników za używanie odzieży i zakup okularów,
- h) szkolenia pracowników,
- i) remonty bieżące,
- j) inne związane ze stanowiskami pracy.

Czy w rozdziale podmiotowym umieszczać należy prócz wydatków bieżących także wydatki majątkowe związane ze stanowiskami pracy?

Tak, o ile wydatki takie mają związek z utrzymaniem stanowisk pracy.

Co zrobić, jeśli brak jest obecnie rozdziałów podmiotowych dla typowych jednostek (np. zarząd dróg, powiatowy inspektorat nadzoru budowlanego)?

We wszystkich jednostkach budżetowych JST, które „nie mają własnego rozdziału” rozdziałem podmiotowym powinien być rozdział urzędu (dla gminy będzie to 75023).

Nie należy wydatków płacowych jednostki i innych związanych z utrzymaniem stanowisk pracy ewidencjonować w rozdziałach z końcówką 95.

Podejście takie zapewni ujednolicenie zasad ewidencjonowania tych wydatków we wszystkich JST w Polsce. Dotychczas wydatki związane z utrzymaniem stanowisk ewidencjonowano rozmaicie, co w praktyce uniemożliwiało porównania.

DLaczego wydatki płacowe i inne związane z utrzymaniem stanowisk pracy nie powinny być ewidencjonowane w rozdziałach usługowych?

Rozważano takie rozwiązanie. Dla jednostek dostarczających jedną lub ewentualnie dwie usługi byłoby to praktyczne, ale gdy jednostka wykonuje szereg usług przyjęcie takiego rozwiązania prowadziłoby do nadmiernego rozdrobnienia planów budżetowych JST, wymagałoby wielokrotnych zmian w ciągu roku (np. dzielenie wynagrodzeń pracowników na rozdziały „usługowe” zgodnie z ich zakresem) oraz powodowałoby wzrost pracochłonności obsługi procesów budżetowych w JST.

Problem

ten jest widoczny szczególnie w przypadku małych JST, gdzie bardzo często pracownicy realizują różnorodne zadania (usługi). Dlatego przyjęto jednolite dla wszystkich rozwiązanie polegające na rozliczeniu kluczem etatowym kosztów pośrednich (utrzymanie stanowisk pracy) na usługi.

Wszystkie rozdziały podmiotowe zostały wymienione w rozporządzeniu, a gdzie znaleźć można listę rozdziałów usługowych?

Rozdziały usługowe w zakresie wynikającym z wypracowanej w ramach SMUP listy usług zostały określone w rozporządzeniu zmieniającym w tiret od 1 do 9 w § 1 pkt 1 lit. j. Docelowo rozdziałami usługowymi będą wszystkie rozdziały określające rodzaj działalności występujące w planach finansowych jednostek JST, przy czym nie wszystkie z nich dotyczą usług zdefiniowanych w Systemie Monitorowania Usług Publicznych. A zatem wydatki nie związane z utrzymaniem stanowisk pracy (płacowe i inne) ewidencjonowane będą podobnie jak dotychczas w odpowiednich rozdziałach usługowych (z wyłączeniem rozdziałów w działach 801 i 854 oraz rozdziału 90002).

Uwaga: Jeśli wydatki nie związane z utrzymaniem stanowisk pracy w jednostce były dotychczas ewidencjonowane w rozdziale podmiotowym, należy to zmienić. **Jeśli brak odpowiedniego rozdziału usługowego, wydatki takie należy umieścić w odpowiednim dziale w rozdziale z końcówką 95.**

Gdzie klasyfikować wydatki dotychczas klasyfikowane w rozdziałach urzędów np:

- zakup tablic rejestracyjnych i druków komunikacyjnych,
- zakup papieru do druku kart wędkarskich,
- zakup druków do rejestracji łodzi,
- zamieszczanie obwieszczeń w lokalnej prasie dotyczące zadań architektoniczno-budowlanych,
- zakup dzienników budowy na potrzeby inwestorów,
- zakup usług pocztowych, koszty utrzymania i eksploatacji samochodów służbowych (podział na usługi jest niemożliwy),
- ubezpieczenie mienia (w tym samochodów),
- remonty i inwestycje (w tym zakupy inwestycyjne np. urządzeń wielofunkcyjnych na potrzeby urzędu),
- zakup usług bankowych,
- zakup usług prawniczych na potrzeby urzędu (umowy cywilno-prawne),
- opłaty i składki wynikające z przynależności do stowarzyszeń,
- z tytułu inkasa od podatków i opłat lokalnych?

Katalog przykładowych wydatków musi być oceniony w danej JST czy służy bardziej utrzymaniu stanowisk pracy, czy też dostarczaniu konkretnej usługi. Przyjmując uśrednione założenia można te przykłady wydatków podzielić na kilka grup:

- (a) **wydatki służące realizacji jednej z usług** (w tym wypadku nie objętych obecnym katalogiem SMUP) i takie wydatki powinny być rejestrowane w takim dziale w jakim były dotąd rejestrowane – np. administracja publiczna lub transport publiczny – ale w rozdziale xx095 (pozostała działalność). Dotyczy to szczególnie wymienionych w pytaniu wydatków związanych z zakupem tablic i dowodów rejestracyjnych, druków PWPW, druków kart rejestracji łodzi, zakupu dzienników budowy, obwieszczeń w prasie służących realizacji zadań architektoniczno-budowlanych.
- (b) b) drugą kategorią byłyby **wydatki**, które w typowych warunkach, co do zasady **służą utrzymaniu i funkcjonowaniu stanowisk pracy w całym urzędzie lub danej jednostce organizacyjnej** której dotyczą, takich jak: zakup znaczków pocztowych, składki do stowarzyszeń JST, usługi prawne, opłaty bankowe i można je przypisać do usług realizowanych przez urząd/jednostkę wyłącznie szacunkowo. Opłaty sądowe i komornicze dotyczące spraw prowadzonych przez urząd oraz koszt utrzymania, eksploatacji i ubezpieczenia samochodów służbowych z dużym prawdopodobieństwem będą służyć utrzymaniu stanowisk pracy (oczywiście przy założeniu, że nie są to wysoce specjalistyczne samochody dostosowane do obsługi jednej usługi) a tym samym powinny być planowane i ewidencjonowane w jednym z rozdziałów podmiotowych najbardziej właściwych dla jednostki ponoszącej takie wydatki.

Oczywiście w konkretnej JST może się zdarzyć, że własny radca prawny obsługuje większość działań urzędu, a jedna zewnętrzna kancelaria prawna obsługuje konkretną usługę publiczną ze względu na potrzebną specjalizację – i wtedy wydatek na nią powinien być zaewidencjonowany w rozdziale usługowym właściwym dla tej usługi, chyba że nie ma ona rozdziału usługowego, to wtedy w rozdziale xx095 (np. 75095). Również remonty/inwestycje w budynku urzędu/jednostki z dużym prawdopodobieństwem będą służyły utrzymaniu / podniesieniu jakości funkcjonowania stanowisk pracy i należy je ewidencjonować w jednym z rozdziałów podmiotowych (zarówno w paragrafach bieżących jak i majątkowych).

W każdym przypadku decyzję powinien podjąć skarbnik/główny księgowy jednostki, który najlepiej zna kontekst celowościowy wydatku w tej JST.