

UZASADNIENIE

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 39 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) Minister Finansów w rozporządzeniu 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.) ustalił szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W niniejszym projekcie, w stosunku do obecnie obowiązującego rozporządzenia, proponuje się:

1. w załączniku nr 2 do rozporządzenia:

- a) uchylenie rozdziałów „15016 Dopłaty do odsetek od kredytów na finansowanie kontraktów eksportowych” i „15018 Rozliczenia związane z systemem dopłat do oprocentowania kredytów eksportowych o stałych stopach procentowych”, gdyż nie są one wykorzystywane. Zmiana wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.,
- b) zmianę brzmienia rozdziału „15019 Wspieranie polskiego eksportu poprzez udzielanie przez Bank Gospodarstwa Krajowego kredytów eksportowych” na „15019 Wspieranie polskiego eksportu”. Obecnie w rozdziale tym, w wyniku zmian wprowadzonych ustawą z dnia 13 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeniach eksportowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 1859) i wejścia w życie od początku 2024 r. nowej umowy w sprawie realizacji rządowego Programu „Finansowe Wspieranie Eksportu” (FWE) i administrowania „Programem Dopłat do Oprocentowania Kredytów Eksportowych” (DOKE), ujmowane są wydatki bieżące dotyczące Programów FWE i DOKE. Nowe brzmienie rozdziału 15019 lepiej odpowiada instrumentom finansowanym w ramach tych programów, gdzie BGK nie tylko udziela kredytów eksportowych, ale też administruje mechanizmem stabilizacji oprocentowania kredytów eksportowych udzielonych przez inne banki. Zmiana wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.,
- c) dodanie rozdziału „71013 Prace geodezyjne i kartograficzne na potrzeby organów administracji geodezyjnej i kartograficznej” wraz z objaśnieniami przy zachowaniu dotychczasowego rozdziału „71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii” pozwoli na odpowiednie planowanie środków oraz monitorowanie realizacji wydatków w tym obszarze.

Tworzony rozdział 71013 obejmie zadania realizowane w sposób niesystematyczny na potrzeby organów administracji geodezyjnej i kartograficznej, zlecane do wykonania podmiotom zewnętrznym (np. wykonawcom prac geodezyjnych). Dotyczą one modernizacji lub aktualizacji prowadzonych przez organy baz danych oraz ich dostosowania do obowiązujących przepisów prawa (np. modernizacja ewidencji gruntów i budynków, modernizacja szczegółowej osnowy geodezyjnej, wdrożenie układu wysokościowego).

Istniejący rozdział 71012 ma obejmować pozostałe zadania organów administracji geodezyjnej i kartograficznej w obszarze zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii.

Proponowana zmiana wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.,

- d) dodanie rozdziałów „75281 Zadania obronne wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej” i „75282 Zadania obronne wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej realizowane przez Państwową Straż Pożarną” oraz dodanie objaśnień do rozdziału „75414 Obrona cywilna”. Zmiany wiążą się z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. poz. 1907) i wprowadzonymi przez nią regulacjami dotyczącymi finansowania zadań z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej, w szczególności wynikającymi z art. 155. Dodawane rozdziały oraz objaśnienia zapewnią możliwość identyfikacji i sprawowania nadzoru nad realizacją wydatków ze środków ujętych w ramach limitu wydatków na finansowanie potrzeb obronnych, o którym mowa w art. 40 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2024 r. poz. 248, z późn. zm.).

Zmiany w zakresie rozdziałów 75281, 75282 oraz 75414 wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. Zgodnie z art. 7 ustawy Program jest podstawą finansowania realizacji zadań ochrony ludności i obrony cywilnej,

- e) dodanie rozdziałów „75666 Wpływy z globalnego podatku wyrównawczego”, „75667 Wpływy z krajowego podatku wyrównawczego” i „75668 Wpływy z podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków” w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. 1685). Ustawa wprowadziła nowe kategorie dochodów niemieszczących się w obecnie istniejących podziałkach. Wyodrębnienie wpływów z każdego z podatków wyrównawczych w osobnej pozycji jest istotne dla identyfikacji wpływów z poszczególnych tytułów. Zmiany te wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.,
- f) dodanie rozdziału „75669 Wpłaty fundacji rodzinnej”. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326, z późn. zm.) i rosnącą skalą wpływów z tytułu opodatkowania fundacji rodzinnych podatkiem dochodowym od osób prawnych, istnieje konieczność wyodrębnienia rozdziału umożliwiającego bieżące monitorowanie tych wpływów. W celu zachowania jednolitego klasyfikowania dochodów w bieżącym roku w dotychczasowych rozdziałach, proponuje się, aby zmiana ta weszła w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.,
- g) dodanie rozdziału „85159 Działalność Centrum e-Zdrowia” w związku z koniecznością zapewnienia przejrzystości finansowania zadań realizowanych przez Centrum e-Zdrowia. Zmiana wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.,
- h) dodanie objaśnień do obecnego rozdziału „85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”, stanowiących że w rozdziale tym ujmuje się m.in. dochody i wydatki na mieszkania treningowe i wspomagane – objaśnienia te będą dotyczyć wykonania budżetu państwa i budżetów

jednostek samorządu terytorialnego w 2025 r., gdyż od 2026 r. będzie obowiązywać nowa nazwa rozdziału. Zmiana nazwy rozdziału na „85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania treningowe i wspomagane oraz ośrodki interwencji kryzysowej” dostosowuje nazwę rozdziału do nazewnictwa wprowadzonego ustawą z dnia 28 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1693) oraz uchwałą Nr 5 Rady Ministrów z dnia 17 stycznia 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (M. P. z 2025 r. poz. 113). Z uwagi na potrzebę zachowania jednolitego brzmienia nazwy rozdziału w całym roku budżetowym (rozdział ten występuje również w budżetach jednostek samorządu terytorialnego) zmiana zostanie wprowadzona od 1 stycznia 2026 r.;

2. w załączniku nr 3 do rozporządzenia:

- a) dodanie paragrafu „018 Wpływy z opodatkowania wyrównawczego”, co jest konsekwencją wejścia w życie ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych oraz wiąże się zmianami wprowadzonymi w zakresie rozdziałów (nowe rozdziały 75666, 75667 i 75668). Utworzenie nowego paragrafu wynika z faktu, że podatki wyrównawcze nie mieszczą się w kategorii podatków dochodowych, a w konsekwencji nie jest możliwe ujęcie wpływów z ich tytułu w ramach istniejących już paragrafów. Zgodnie z art. 156 ust. 2 pkt 2 ustawy pierwsze wpływy z tytułu podatków wyrównawczych wystąpią nie wcześniej niż w lipcu 2026 r., w związku z tym zmiana powinna wejść w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.,
- b) zmiana brzmienia paragrafu „067 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” wraz z objaśnieniami na „067 Wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole”. W związku ze zgłaszanymi przez jednostki samorządu terytorialnego wątpliwościami dotyczącymi sposobu klasyfikowania opłat za wyżywienie m.in. w żłobkach zasadne jest dokonanie zmiany brzmienia dotychczasowego paragrafu 067 tak, aby wszystkie opłaty za wyżywienie były ujmowane w jednolity sposób. W wyniku tej zmiany w paragrafie tym klasyfikowane będą opłaty wnoszone za korzystanie z wyżywienia we wszystkich publicznych placówkach oświatowych, żłobkach lub w innych formach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Rodzaje placówek identyfikowane są za pośrednictwem rozdziałów, zatem nie spowoduje to utraty informacji zawartej w dotychczasowym paragrafie. Zmiana ta wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku, a do czasu jej wprowadzenia opłaty za wyżywienie w żłobku powinny być ujmowane w sposób dotychczasowy,
- c) uzupełnienie objaśnień do paragrafu „069 Wpływy z różnych opłat” o wynikające z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.) opłaty:
 - związane z opodatkowaniem wyrównawczym,
 - z tytułu złożenia wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego (przy czym opłaty te mogą dotyczyć wniosków o zawarcie porozumienia inwestycyjnego,

- które będą obejmowały ekwiwalenty opinii w sprawach opodatkowania wyrównawczego zgodnie z art. 20zt pkt 2a ustawy – Ordynacja podatkowa),
- od wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej,
 - od wniosku o wydanie decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania,
 - od wniosku o wydanie opinii w zakresie transgranicznego przekształcenia, połączenia albo podziału spółki.

Otwarty katalog opłat w objaśnieniach do paragrafu 069 uzupełnia się również o opłaty za pobyt dziecka w żłobku, w tym finansowane przez rodziców oraz przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie ustawy z 15 maja 2024 r. o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka – „Aktywny rodzic” (Dz. U. poz. 858, z późn. zm.). Pozwoli to na rozwianie wątpliwości dotyczących ujmowania tych opłat.

W odniesieniu do objaśnień do paragrafu 069, z uwagi na potrzebę zachowania jednolitego ich brzmienia w całym roku budżetowym, zasadne jest przyjęcie terminu wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. Projektowane zmiany stanowią wyłącznie doprecyzowanie zawartości paragrafu (uzupełnienie katalogu opłat, m.in. o opłaty za żłobki) i w związku z tym nie wpływają na jego merytoryczny zakres,

- d) zmianę objaśnień do paragrafu „269 Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw” poprzez: uwzględnienie w tiret pierwszym zmiany podstawy prawnej w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz. U. poz. 620) oraz nadanie tiret drugiemu brzmienia: „środki Funduszu Pracy przeznaczone na realizację innych zadań wynikających z odrębnych ustaw”. Bardziej ogólne brzmienie tiret drugiego pozwoli na ujmowanie w paragrafie 269 różnych zadań realizowanych ze środków Funduszu Pracy na podstawie innych ustaw (np. ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2024 r. poz. 1829), ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. 2024 r. poz. 338, z późn. zm., czy ustawy z dnia 15 maja 2024 r. o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka – „Aktywny rodzic”). Projektowane zmiany stanowią wyłącznie doprecyzowanie zawartości paragrafu i nie wpływają na jego merytoryczny zakres. Wejdą one w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia rozporządzenia;

3. w załączniku nr 4 do rozporządzenia:

- a) zmianę objaśnień do paragrafu „269 Środki Funduszu Pracy przekazane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw”, analogiczną do wprowadzanej do paragrafu dochodowego 269 w załączniku nr 3 (pkt 2 d),
- b) zmianę brzmienia paragrafu „431 Realizacja zleconych programów poręczeniowo-gwarancyjnych” na „431 Realizacja zleconych programów poręczeniowo-gwarancyjnych i wspierania eksportu”. Zmiana umożliwi ujmowanie w tym paragrafie wydatków na realizację programów FWE i DOKE przekazywanych do BGK, które dotychczas ujmowane były w paragrafie „430 Zakup usług pozostałych”. Umożliwi to bardziej przejrzyste ewidencjonowanie tych wydatków. Jednocześnie zmiana ta

realizuje zalecenia NIK zawarte w wystąpieniu pokontrolnym (P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe), dotyczące podjęcia prac w celu wyodrębnienia w klasyfikacji budżetowej wydatków ponoszonych w ramach wyżej wymienionych programów pomocowych, nie stanowiących zakupu usług. Zmiana ta wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.;

- c) wyodrębnienie paragrafu „850 Rezerwy” wraz z objaśnieniami, aby wydatki z tytułu rezerw celowych w grupie ekonomicznej „Środki własne Unii Europejskiej” były planowane w odrębnym paragrafie, analogicznie jak to ma miejsce w przypadku rezerw ujętych w innych grupach ekonomicznych, np. dotacjach i subwencjach, świadczeniach na rzecz osób fizycznych, wydatkach bieżących i majątkowych.

Paragraf ten będzie dotyczył tylko rezerw planowanych przez Ministra Finansów. W konsekwencji dostosowano również zakres grupy ekonomicznej „Środki własne Unii Europejskiej”.

Zmiana ta wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.;

4. w załączniku nr 7 do rozporządzenia:

- a) dodanie w paragrafie 311 pozycji „311018 Wypłaty z tytułu zbiegu świadczeń z rentą rodzinną”, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 26 lipca 2024 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1243), która wprowadza od 1 lipca 2025 r. wypłaty z tytułu zbiegu świadczeń z rentą rodzinną. Zmiana ta wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2025 r.,
- b) zmianę brzmienia pozycji „606006 Sprzęt inżynieryjny oraz kolejowy dla celów wojskowych” na „606006 Sprzęt inżynieryjny i obrony przed bronią masowego rażenia” w paragrafie „606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- c) dodanie pozycji „606016 Wykup składników majątku, służących do prowadzenia działalności w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa państwa na podstawie ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2025 r. poz. 614)”. Zmiana umożliwia uwzględnienie zdarzeń wynikających z zastosowania art. 311 ustawy – Prawo upadłościowe. Zgodnie z tym przepisem w toku likwidacji masy upadłości poprzez sprzedaż składników majątkowych Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez Ministra Obrony Narodowej przysługuje prawo wykupu składników majątku służących do prowadzenia działalności w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa państwa. W związku z tym istnieje potrzeba dostosowania szczegółowego zakresu tego paragrafu. Przyjęto, że zmiana w powyższym zakresie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Projektowana zmiana stanowi wyłącznie doprecyzowanie zawartości paragrafu i nie wpływa na jego merytoryczny zakres,
- d) dodanie pozycji 606017-606020:
- „606017 Bezzałogowe systemy uzbrojenia i zabezpieczenia działań wojsk
 - 606018 Sprzęt kolejowy dla celów wojskowych
 - 606019 Sprzęt przeładunkowy i mechanizacji prac przeładunkowych
 - 606020 Sprzęt satelitarny”.

Zmiany pozycji 606006 oraz 606017-606020 mają charakter porządkowy, dostosowujący terminologię stosowaną w rozporządzeniu do obowiązującej w resorcie

obrony narodowej oraz umożliwiający właściwe klasyfikowanie wydatków w ujęciu zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP. Projektowana zmiana znajdzie zastosowanie do planowania na 2026 r.;

5. w załączniku nr 8 do rozporządzenia dodanie pozycji „311017 Świadczenie pieniężne przysługujące członkom rodziny funkcjonariuszy lub żołnierzy zawodowych, których śmierć nastąpiła w związku ze służbą albo podjęciem poza służbą czynności ratowania życia lub zdrowia ludzkiego albo mienia” w paragrafie „311 Świadczenia społeczne”. Zmiana ta wejdzie w życie z mocą od 1 stycznia 2025 r.

Proponuje się, by rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z wyjątkiem wskazanych wyżej zmian, które wejdą w życie z mocą od dnia 1 stycznia 2025 r., 1 lipca 2025 r. bądź przepisów, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. (§4).

Zmiany, które wchodzi w życie w 2025 r. mają zastosowanie do wykonania budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2025 r. oraz będą miały zastosowanie do planowania na 2026 r., z wyjątkiem objaśnień zawartych w § 1 pkt 1 lit. g, które będą miały zastosowanie wyłącznie w 2025 r.

W rozporządzeniu zawiera się regulację (§3), zgodnie z którą przepisy wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. mają zastosowanie po raz pierwszy do planowania i wykonania budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2026. Terminy zostały skorelowane z terminami wejścia w życie przepisów stanowiących podstawę ich wprowadzenia oraz terminami wynikającymi z cyklu budżetowego w celu zapewnienia jednolitego ujęcia środków w trakcie roku.

Zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Jednostki samorządu terytorialnego będą miały 3 miesiące od dnia ogłoszenia rozporządzenia na dostosowanie uchwał budżetowych na rok 2025 rok do zmian wprowadzonych niniejszym rozporządzeniem.

Stosowanie podziałek klasyfikacyjnych odnosi się jedynie do jednostek z sektora finansów publicznych, m.in. do organów administracji publicznej.

Przedmiot rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Projekt nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. z 2002 poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597).

Przedmiotowy projekt nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt nie będzie miał wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców, o których mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806 i z 2025 r.

poz. 408) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Brak jest możliwości podjęcia alternatywnych w stosunku do wydania rozporządzenia środków umożliwiających osiągnięcie zamierzonego celu.