

# Zamknięcie roku 2025 w jednostkach finansów publicznych + wzory do pobrania

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# **Rozdział I. Podstawy prawne i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i z operacji finansowych strefy budżetowej**

## **1. Podstawy prawne prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej**

Podstawowym aktem prawnym, który reguluje zasady gospodarki finansowej JSFP, jest FinPubU. Na podstawie art. 40 ust. 1 FinPubU jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w FinPubU.

Aktem normatywnym zawierającym prawo bilansowe jest RachunkU. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 RachunkU jej regulacje dotyczą również gmin, powiatów, województw i ich związków, a także państwowych, gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek budżetowych oraz gminnych, powiatowych, wojewódzkich zakładów budżetowych, z tym że według art. 80 ust. 1 RachunkU do jednostek wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 4 RachunkU nie stosuje się rozdziałów: 5, 6 i 7 RachunkU, dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych, jak też badania, składania do właściwego rejestru sądowego, udostępniania i ogłaszania sprawozdań finansowych.

**Bilans z wykonania budżetu JST oraz sprawozdania finansowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2025 r. są sporządzane zgodnie z RachBudżR.**

Określono w nim wzory sprawozdań finansowych dla budżetu JST, budżetu państwa oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Wyznaczono też

osoby, które powinny podpisać sprawozdania, jak również wskazano terminy sporządzania sprawozdań i przekazywania ich odbiorcom. Przepisy dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych zawarto w rozdziale 5 RachBudżR.

Rozporządzenie to zostało zmienione za pomocą ZmRachBudżR25. Zmiany wprowadzone przez ZmRachBudżR25 dotyczyły:

- 1) sporządzania bilansu budżetu państwa;
- 2) załącznika Nr 10 „Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy)” do RachBudżR.

Zmiany związane ze sporządzaniem bilansu budżetu państwa były konsekwencją wystąpienia pokontrolnego NIK Nr I/24/001/KBF „Sporządzanie bilansu budżetu państwa za rok 2023 oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji, stanowiącej podstawę sporządzenia bilansów budżetu państwa za lata 2021 – 2023”.

Zmiany miały na celu realizację wniosków NIK, między innymi poprzez:

- 1) rozszerzenie zakresu informacyjnego sprawozdania finansowego budżetu państwa o informację dodatkową (dotychczas był sporządzany tylko bilans budżetu państwa);
- 2) uzupełnienie zakresu informacyjnego bilansu budżetu państwa;
- 3) przepisów dotyczących terminów wstępnego zamykania i ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę do sporządzenia sprawozdania finansowego budżetu państwa;
- 4) wydłużenia terminów na sporządzenie i publikację sprawozdania finansowego budżetu państwa.

ZmRachBudżR25 zmieniło między innymi brzmienie § 23 ust. 5 RachBudżR dotyczącego sporządzania sprawozdania finansowego budżetu państwa. Po zmianie sprawozdanie finansowe budżetu państwa jest sporządzane na podstawie informacji przygotowanych w układzie tego sprawozdania, sporządzonych na bazie zestawienia obrotów i sald kont księgowych stosowanych do ewidencji budżetu państwa, potwierdzonych przez osoby odpowiedzialne za sporządzenie tych informacji i zestawień, i składa się z:

- 1) bilansu budżetu państwa, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 8 do RachBudżR;
- 2) informacji dodatkowej do bilansu budżetu państwa, która powinna zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 8a do RachBudżR.

Dotychczas sprawozdanie budżetu państwa (bilans) nie zawierało takiej informacji dodatkowej w tym zakresie – teraz będzie obowiązek uwzględnienia dodatkowych objaśnień do bilansu.

W § 26 RachBudżR dodano ust. 4 i 5 w brzmieniu:

„4. Księgi rachunkowe, stanowiące podstawę do sporządzenia sprawozdania finansowego budżetu państwa, zamyka się w ciągu 5 dni od dnia podjęcia przez Radę Ministrów uchwały w sprawie zamknięcia rachunków budżetu państwa.

5. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę do sporządzenia sprawozdania finansowego budżetu państwa, powinno nastąpić nie później niż w ciągu

5 dni od dnia publikacji sprawozdania finansowego budżetu państwa zgodnie z § 34 ust. 9 zdanie drugie”.

**Po zmianie sprawozdanie finansowe budżetu państwa jest publikowane w terminie do dnia 5 sierpnia roku następnego w BIP Ministerstwa Finansów.** Powyższe zmiany wprowadziły sztywne terminy dla wstępnego i ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, zwiększając rygory terminowe w zakresie zamykania ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości dla budżetu państwa.

W § 32 RachBudżR dodano między innymi ust. 3 w brzmieniu: „3. Sprawozdanie finansowe budżetu państwa sporządza się w terminie do dnia 31 lipca roku następnego”. **Ustalenie terminu sporządzenia sprawozdania finansowego budżetu państwa – do 31 lipca roku następnego – jest nowym wymogiem terminowym.**

W § 34 RachBudżR w ust. 9 zdanie drugie otrzymuje brzmienie: „Sprawozdanie finansowe budżetu państwa jest publikowane w terminie do dnia 5 sierpnia roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów”. Poprzednio obowiązywał termin publikacji sprawozdania finansowego do dnia 30 czerwca roku następnego.

Zmieniono również zakres informacyjny w załączniku Nr 8 RachBudżR dot. wzoru Bilansu budżetu państwa, mianowicie dodano wiersz 5. Skumulowany wynik na operacjach niekasowych.

Po załączniku Nr 8 RachBudżR dodano załącznik Nr 8a „Informacja dodatkowa do bilansu budżetu państwa”.

Pozostałe regulacje dotyczące sprawozdawczości budżetu państwa mają charakter porządkowy i dostosowują przepisy RachBudżR do powyższych zmian.

Przepisy dotyczące sprawozdania finansowego budżetu państwa w brzmieniu nadanym RachBudżR miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania za rok 2024.

Zmiany do załącznika Nr 10 „Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy)” do RachBudżR spowodowane zostały wprowadzeniem w ZmRachU24(2) nowej definicji przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów. **W nowej definicji przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, określonej w art. 3 ust. 1 pkt 30a RachU, usunięte zostały przychody ze sprzedaży materiałów.** Jednocześnie nastąpiła zmiana w art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. b oraz art. 42 ust. 2 RachU.

Po zmianie w art. 3 ust. 1 pkt 32 RachU, dotyczącym pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, lit. b otrzymała brzmienie: „b) ze zbyciem materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji”. **Zmiana ta oznacza, że do katalogu pozostałych przychodów i kosztów dodano przychody i koszty związane ze zbyciem materiałów.**

W art. 42 ust. 2 RachU otrzymał poniższe brzmienie: „2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów i towarów

wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych”. Zatem **sprzedaż materiałów usunięto z przychodów z podstawowej działalności operacyjnej**. Generalnie materiały, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 19 RachunkU, stanowią rzeczowe aktywa obrotowe nabyte w celu zużycia na własne potrzeby. Stąd sprzedaż materiałów nie stanowi przychodów z podstawowej działalności operacyjnej, wiąże się jednak z działalnością operacyjną jednostki.

### Ważne

Zgodnie z art. 42 ust. 1 pkt 1 RachunkU przychody i koszty z tytułu sprzedaży materiałów będą ujmowane nadal w ramach działalności operacyjnej, ale w grupie pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Oznacza to, że sprzedaż materiałów będzie prezentowana w rachunku zysków i strat, odpowiednio w pozostałych przychodach lub pozostałych kosztach operacyjnych.

---

Zmiana art. 42 ust. 2 RachunkU, w brzmieniu nadanym przez ZmRachunkU24(2), weszła w życie 1.1.2025 r. i miała zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych zgodnie z RachunkU za rok obrotowy rozpoczynający się po 31.12.2023 r.

Natomiast zgodnie z § 3 ZmRachBudżR25 do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2024 zastosowanie miały przepisy załącznika Nr 10 „Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy)” do RachBudżR w brzmieniu dotychczasowym. W przypadku wystąpienia w roku 2024 transakcji związanych ze sprzedażą materiałów, przychody netto ze sprzedaży materiałów i wartość sprzedanych materiałów podlegały ujawnieniu w poz. II w pkt 2.5 załącznika Nr 12 (informacji dodatkowej) do RachBudżR.

W związku z powyższym **zmiany ustalone w § 1pkt 10 ZmRachBudżR25 będą miały pierwszy raz zastosowanie do sprawozdawczości finansowej za 2025 r.** Zmiany te dotyczą załącznika Nr 10 „Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)” do RachBudżR i polegają na:

- 1) w poz. A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, w pkt IV skreśla się wyrazy „i materiałów”;
- 2) w poz. B. Koszty działalności operacyjnej, w pkt VIII skreśla się wyrazy „i materiałów”.

Po zmianie sprzedaż materiałów będzie prezentowana odpowiednio w pozostałych przychodach lub pozostałych kosztach operacyjnych.

## 2. Wpływ DochSamTerytU na sprawozdawczość

Na sprawozdawczość finansową i budżetową za 2025 r. ma również wpływ DochSamTerytU.

Do operacji szczególnych, stanowiących wyjątek przy ustalaniu wyniku budżetu jednostki samorządu, zalicza się między innymi poniższe dochody otrzymane na podstawie DochSamTerytU:

- 1) środki stanowiące dochody JST, które na podstawie odrębnych przepisów pobiera naczelnik urzędu skarbowego, są odprowadzane na rachunek budżetu właściwej JST w terminie 14 dni od dnia, w którym wpłynęły na rachunek urzędu skarbowego (art. 15 ust. 1 DochSamTerytU). Powyższe środki za grudzień roku budżetowego przekazane w następnym roku budżetowym ujmowane są na koniec roku na koncie 901 „Dochody budżetowe”;
- 2) wpływy środków pieniężnych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na rachunek budżetu JST, otrzymane w grudniu roku budżetowego za styczeń następnego roku ujmowane są na koniec roku na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (art. 40 ust. 1 DochSamTerytU – środki stanowiące należne dochody JST z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych podlegają przekazaniu przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy na rachunki budżetów JST w dwunastu miesięcznych ratach od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego – w terminie do 25. dnia każdego miesiąca, z tym że rata przekazywana w lutym wynosi 2/13);
- 3) wpływy środków pieniężnych z tytułu subwencji ogólnej na rachunek budżetu JST (gmin i powiatów), otrzymane w grudniu roku budżetowego za styczeń następnego roku ujmowane są na koniec roku na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (art. 40 ust. 3 DochSamTerytU – Środki stanowiące należne dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu subwencji ogólnej podlegają przekazaniu przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach – w terminie do 25. dnia każdego miesiąca, z tym że w przypadku:
  - a) gmin i powiatów – od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego, a rata przekazywana w lutym wynosi 2/13;
  - b) miast na prawach powiatu i województw – od stycznia do grudnia roku budżetowego).

W związku z ujmowaniem operacji szczególnych na koncie 901 „Dochody budżetu” (czyli w wykonaniu dochodów budżetowych JST) i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, przepływy pieniężne na rachunku budżetu nie mają bezpośredniego przełożenia na prezentowany wynik wykonania budżetu w bilansie JST.

Powyższego zagadnienia dotyczy też odpowiedź MF z 20.12.2024 r.

**Pytanie:**

**Proszę o przedstawienie sposobu ewidencji dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego (JST) w grudniu roku poprzedzającego rok budżetowy (po raz pierwszy w grudniu 2024 r.) a stanowiących dochody JST następnego roku budżetowego (po raz pierwszy 2025 r.).**

Odpowiedź Ministerstwa Finansów:

„Przepisy ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (jst) określają m.in. zasady i tryb postępowania w zakresie ustalania i przekazywania dochodów jst z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z art. 40 tej ustawy wynika, że środki stanowiące należne dochody jst z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych podlegają przekazaniu przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy na rachunki budżetów jst w dwunastu miesięcznych ratach od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego – w terminie do 25. dnia każdego miesiąca, z tym że rata przekazywana w lutym wynosi 2/13.

Jednocześnie art. 94 ust. 1 ww. ustawy stanowi, że pierwsza rata środków stanowiących należne dochody jst z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2025, w wysokości 1/13 planowanej rocznej kwoty należnych dochodów z tego tytułu, podlega przekazaniu na rachunki budżetów jst w terminie do dnia 25 grudnia 2024 r. Gminy i powiaty otrzymują pierwszą ratę należnej subwencji ogólnej na rok 2025, w wysokości 1/13 należnej rocznej kwoty subwencji w terminie do dnia 25 grudnia 2024 r. (art. 94 ust. 2 ww. ustawy). Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, stanowią dochody jst w roku 2025.

Przepisy art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych zobowiązują jednostki sektora finansów publicznych, w tym jst, do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych oraz zasad szczególnych wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Zasady ewidencji zdarzeń dotyczących budżetów JST zawarte zostały w załączniku nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z opisem do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” służy ono do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). W tej sytuacji dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane przez jst w grudniu roku poprzedzającego rok budżetowy (po raz pierwszy w grudniu 2024 r.) a stanowiące dochody jst następnego roku budżetowego (po raz pierwszy 2025 r.) powinny zostać ujęte na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, analogicznie jak w przypadku otrzymanych przez gminy i powiaty dochodów z tytułu subwencji ogólnej. Przyjęte przez jst rozwiązania ewidencyjne w tym zakresie powinno zostać opisane w stosowanych przez

jst zasadach (polityce) rachunkowości, wymaganej art. 10 ustawy o rachunkowości” (<https://www.gov.pl/web/finanse/prosze-o-przedstawienie-sposobu-ewidencji-dochodow-z-tytulu-udzialu-w-podatku-dochodowym-od-osob-fizycznych-otrzymanych-przez-jednostke-samorzadu-terytorialnego-jst-w-grudniu-roku-poprzedzajacego-rok-budzetowy-po-raz-pierwszy-w-grudniu-2024-r-a-stanowiacych-dochody-jst-nastepnego-roku-budzetowego-po-raz-pierwszy-2025-r>, dostęp: 23.10.2025 r.).

### **3. Środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Funduszu Pomocy Ukrainie na finansowanie zadań ochrony ludności i obrony cywilnej**

W 2025 r. miały również zmiany w zakresie gospodarki finansowej, zmieniające się źródła dochodów i wydatków budżetowych, zmiany w klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych mają wpływ na sposób prezentacji informacji w sprawozdawczości finansowej za 2025 r. W trakcie zamykania ksiąg rachunkowych za 2025 r. przed służbami finansowo-księgowymi jednostek sfery budżetowej sporo wyzwań związanych z rozliczaniem otrzymywanych z różnych źródeł środków, jak również z nakładanymi na te jednostki nowymi zadaniami. W 2025 r. dodatkowe środki pochodziły m.in. z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych został ustanowiony uchwałą Nr 84/2021 Rady Ministrów z 1.7.2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. Uchwała została podjęta na podstawie art. 65 ust. 28 ZmKoronawirusU20(1). Dofinansowanie przewidziane przedmiotową uchwałą jest określone w promesie udzielanej przez BGK.

Odnośnie do charakteru środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych stanowisko zajęła RIO w Krakowie w piśmie z 19.5.2025 r. (sygn. WIAS.710.40.2025). RIO w Krakowie w powyższym piśmie stwierdza, że środki przekazywane z Programu Inwestycji Strategicznych nie stanowią dotacji w rozumieniu art. 126 FinPubU, stąd inne skutki prawne niż te typowe dla dotacji. Wyjaśnienia RIO wskazują również aspekty związane z odliczeniem VAT-u, m.in. że wykorzystanie środków z Programu Inwestycji Strategicznych i odliczenia VAT można rozważać w określonym kontekście, co wpływa na kwalifikację tych środków.

Powyższe oznacza dla JST że:

- 1) otrzymane pieniądze z Programu Inwestycji Strategicznych nie muszą być rozliczane jako dotacja, co ma wpływ na sposób księgowania, ujmowania w budżecie JST oraz ewentualne zwroty;
- 2) JST mają większą swobodę w gospodarowaniu tymi środkami niż w przypadku typowej dotacji;

- 3) kwestia odliczenia VAT przy inwestycji dofinansowanej z Programu Inwestycji Strategicznych została uznana w piśmie jako dopuszczalna przy pewnych warunkach;
- 4) środki w wysokości odliczonego podatku od towarów i usług jednostka będzie mogła wykorzystać np. na sfinansowanie wydatków majątkowych realizowanych w ramach innych projektów inwestycyjnych.

Otrzymywane środki na zadania bieżące finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 są ujmowane w paragrafie 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 KoronawirusU21.

Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 są ujmowane w paragrafie 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 KoronawirusU21, z wyłączeniem dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych są ujmowane w paragrafie 637 „Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”.

Z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 pochodzi również Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych. W ramach tego programu rządowe środki trafiają do gmin, powiatów i miast w całej Polsce na inwestycje bliskie ludziom, m.in. budowę żłobków, przedszkoli czy dróg, a także inne niezbędne lokalnie działania. Wsparcie jest bezzwrotne. Zasady rozdziału i przekazywania wsparcia na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego oraz zakres, sposób i termin przedstawiania informacji o wykorzystaniu wsparcia zostały określone w uchwale Nr 102 Rady Ministrów z 23.7.2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Załącznik do obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów z 17.11.2021 r. (M.P. z 2022 r., poz. 22). Ostatnia zmiana, uchwała Nr 76 Rady Ministrów z 8.7.2024 r., zmieniająca uchwałę w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, opublikowana została w M.P. z 2024 r. pod poz. 653. Wprowadziła ona dla JST **obowiązek poinformowania o zmianie zakresu kosztu lub przedmiotu wydatku majątkowego objętego wnioskiem ministra właściwego do spraw finansów publicznych za pośrednictwem wojewody w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmiany.**

Jednostka, która otrzymała środki, przedkłada do właściwego wojewody, przez elektroniczną skrzynkę podawczą, roczne informacje o wykorzystaniu środków, według stanu

na koniec roku, w terminie 30 dni od dnia zakończenia okresu, za który sporządzana jest informacja o wykorzystaniu środków, oraz 60 dni od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków. Wzór informacji o wykorzystaniu środków określa załącznik Nr 5 do uchwały (§ 13 uchwały).

Wojewoda przekazuje za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej w terminie do 14 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym jednostka przekazała informacje o wykorzystaniu środków, zbiorczą informację o wykorzystaniu przez jednostki środków do ministra właściwego do spraw gospodarki, ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz ministra właściwego do spraw administracji publicznej (§ 14 uchwały).

Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych jest ujmowane w paragrafie 610 „Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”.

W 2025 r. JST otrzymywały też środki z **Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg**. Podstawą działania **Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg** jest FunDrógSamU. Fundusz ten jest prowadzony przez BGK. Po uchwaleniu ZmFunDrógSamU zmianie uległa m.in. treść art. 3 FunDrógSamU. **Zgodnie z nowym brzmieniem art. 3 FunDrógSamU fundusz ten przestał być państwowym funduszem celowym, a stał się funduszem prowadzonym przez BGK.** Stąd otrzymane środki z **Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg** w zależności od charakteru zadania ujmowane są w zakresie zadań bieżących w paragrafie 270 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, a w przypadku zadań inwestycyjnych – w paragrafie 629 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”.

Od 2022 r. dodatkowe zadania zostały nałożone na administrację publiczną, w tym m.in. na JST, na podstawie PomocUkrainaU. Na podstawie art. 14 ust. 1 PomocUkrainaU w BGK utworzony został Fundusz Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, w tym zadań realizowanych na terytorium RP, jak i poza nim, a także realizacji zadań związanych z bezpieczeństwem żywnościowym kraju w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy. Zgodnie z art. 14 ust. 14 PomocUkrainaU państwowe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu Pomocy na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki, o których mowa w art. 14 ust. 1 PomocUkrainaU, w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu oraz zarząd województwa dysponują środkami oraz opracowują plan finansowy dla tego rachunku. Na podstawie art. 14 ust. 9a PomocUkrainaU środki Funduszu mogą być przeznaczone na zwrot wydatków lub kosztów, o których mowa w art. 14 ust. 6 pkt 4 i 6, ust. 6a, 6d–6f i 8 PomocUkrainaU, poniesionych na realizację zadań, na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy od 1.1.2023 r.

Zgodnie z art. 14a PomocUkrainaU zwroty wydatków, o których mowa w art. 14 ust. 9 i 9a, uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zmniejszają wykonanie planu tych wydatków.

Na podstawie art. 14 ust. 25 PomocUkrainaU zwrot środków dokonany w bieżącym roku budżetowym stanowi zmniejszenie:

- 1) wpływów Funduszu;
- 2) wydatków lub kosztów JSFP, która otrzymała zwrot środków pieniężnych.

Natomiast na podstawie art. 14 ust. 26 PomocUkrainaU zwrot środków dokonany w kolejnym roku budżetowym stanowi:

- 1) wydatki Funduszu;
- 2) wpływy JSFP, która otrzymała zwrot środków pieniężnych.

Nowe paragrafy dochodowe i wydatkowe związane z pomocą obywatelom Ukrainy zostały wprowadzone ZmKlasBudżR22.

Powyższe zmiany wpływają od 2022 r. na ewidencję finansowo-księgową, sprawozdawczość budżetową, sprawozdawczość z operacji finansowych i sprawozdawczość finansową. Zarówno wpływ środków z nowych źródeł finansowania, jak i ich rozdysponowanie musi być odpowiednio zaprezentowane w sprawozdawczości.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego i zamykaniu ksiąg rachunkowych za 2025 r. jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe mogą również korzystać z rekomendacji Komitetu Standardów Rachunkowości z kwietnia 2022 r. – „Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności w warunkach rosyjskiej agresji na Ukrainę”, które stanowią załącznik do uchwały Nr 6/2022 z 4.4.2022 r.

Powyższe rekomendacje dotyczą następujących zagadnień:

- 1) założenia kontynuacji działalności z uwzględnieniem zdarzeń po dniu bilansowym;
- 2) ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym pomocy dla Ukrainy w formie otrzymanych darowizn;
- 3) ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym kosztów wsparcia dla Ukrainy;
- 4) ostrożnej wyceny aktywów i zobowiązań w celu uwzględnienia skutków gospodarczych rosyjskiej agresji na Ukrainę, w tym aktualizacji szacunków i wyceny w wartościach godziwych – ujmowania w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym;
- 5) sprawozdania z działalności – jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe nie mają obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Pomimo że rekomendacje dotyczą głównie jednostek sporządzających sprawozdawczość finansową w oparciu o RachunkU, mogą być również pomocne dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Na podstawie art. 156 ust. 5 w związku z art. 199 ust. 1 OchrCywU Rada Ministrów uchwaliła zatwierdzenie Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026, który stanowi załącznik do POLiOCUchw25. POLiOCUchw25 nałożyła obo-

wiązki między innymi na JST. Zgodnie z art. 152 ust. 1 OchrCywU koszty na realizację zadań z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej określonych w OchrCywU są pokrywane w ramach środków będących w dyspozycji właściwych dysponentów części budżetu państwa. **Finansowanie zadań ochrony ludności i obrony cywilnej na poziomie samorządu gminy, powiatu i województwa ma być planowane w ramach budżetów odpowiednio gmin, powiatów i samorządów województw.** Zadania, o których mowa w art. 154 ust. 2 OchrCywU, będą mogły być finansowane w ramach rezerwy celowej, o której mowa w art. 26 ust. 4 ZarządKryzysU. Na dofinansowanie zadań własnych z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej jednostki samorządu terytorialnego będą otrzymywały środki w formie dotacji celowej z budżetu państwa za pośrednictwem wojewodów (art. 154 ust. 4 i 5 OchrCywU). Procentowy udział dotacji celowej w kosztach realizowanego zadania publicznego będzie regulowała zawarta umowa. Wartość tej dotacji będzie mogła wynosić do 100% kosztów zadania.

Zgodnie z art. 154 ust. 4 OchrCywU na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z obszaru ochrony ludności i obrony cywilnej jednostki samorządu terytorialnego otrzymują z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań. Zgodnie z OchrCywU jednostki samorządu terytorialnego będą realizowały następujące zadania zlecone:

- 1) tworzenie i utrzymywanie zasobów ochrony ludności przeznaczonych do realizacji zadań ochrony ludności (art. 33 ust. 5 OchrCywU);
- 2) utrzymanie elementów systemów wykrywania zagrożeń oraz powiadamiania, ostrzegania i alarmowania o zagrożeniach (art. 70 ust. 3 OchrCywU);
- 3) dokonywanie bieżącego przeglądu w celu wytypowania obiektów budowlanych, które mogą zostać uznane za obiekty zbiorowej ochrony (art. 91 ust. 10 OchrCywU),
- 4) budowa i przebudowa budowli ochronnej, organizowanie miejsc doraźnego schronienia, remont i utrzymanie obiektów zbiorowej ochrony, dostosowywanie obiektów do wymagań i warunków technicznych (art. 106 ust. 5 OchrCywU);
- 5) wnioskowanie o nadanie przydziałów mobilizacyjnych obrony cywilnej (art. 135 ust. 9 OchrCywU).

#### Ważne

Wojewoda przekazuje JST dotacje celowe z budżetu państwa (art. 154 ust. 5 OchrCywU) na finansowanie albo dofinansowanie zadań własnych z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej (procentowy udział dotacji celowej w kosztach realizowanego zadania reguluje zawarta umowa). Wartość dotacji celowej może wynosić do 100 % kosztów zadania (art. 154 OchrCywU). Zasady otrzymywania i rozliczania dotacji celowych określa FinPubU. Wszystkie przyznane w danym roku środki muszą być wydatkowane i rozliczone do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

W 2025 roku działania powinny być ukierunkowane na opracowanie analiz, ekspertyz, sporządzenie dokumentacji budowlanej i realizację remontów i napraw budowli ochronnych. Przedmiotowe działania powinny być kontynuowane w 2026 roku.

## 4. Zmiany w klasyfikacji budżetowej

Na sporządzanie sprawozdawczości finansowej i budżetowej za 2025 r. wpływ mają także zmiany w klasyfikacji budżetowej.

Zmiany zostały wprowadzone poniższymi rozporządzeniami:

- 1) ZmKlasBudżR25(2);
- 2) ZmKlasBudżR25(1);
- 3) ZmKlasBudżR24(2);
- 4) ZmKlasBudżR24(1).

ZmKlasBudżR25(2) weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, tj. 16.9.2025 r., z wyjątkiem:

- 1) § 1 pkt 1 lit. f w zakresie objaśnień do rozdziału 85220, pkt 2 lit. c, pkt 3 lit. b oraz pkt 5 ZmKlasBudżR25(2), które wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od 1.1.2025 r.;
- 2) § 1 pkt 4 lit. a ZmKlasBudżR25(2), który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od 1.7.2025 r.

Jednostki samorządu terytorialnego muszą dostosować uchwały budżetowe na 2025 r. do nowych wymogów w terminie **3 miesięcy od dnia wejścia w życie** ZmKlasBudżR25(2).

Zgodnie z § 3 ZmKlasBudżR25(2) przepisy:

- „1) działu „150 – Przetwórstwo przemysłowe”, działu „710 – Działalność usługowa”, działu „752 – Obrona narodowa”, działu „756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, działu „851 – Ochrona zdrowia”, działu „852 – Pomoc społeczna” w zakresie nazwy rozdziału 85220 oraz objaśnień po dziale „926 – Kultura fizyczna” w załączniku nr 2 do rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem,
- 2) paragrafu „018 Wpływy z opodatkowania wyrównawczego” oraz paragrafu „067 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w załączniku nr 3 do rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem,
- 3) grupy wydatków „Środki własne Unii Europejskiej 851 do 858”, paragrafu „431 Realizacja zleconych programów poręczeniowo-gwarancyjnych” oraz paragrafu „850 Rezerwy” w załączniku nr 4 do rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem,
- 4) paragrafu „606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w zakresie pozycji „606006 Sprzęt inżynierski i kolejowy dla celów wojskowych”, pozycji „606017 Bezzałogowe systemy uzbrojenia i zabezpieczenia działających wojsk”, pozycji „606018 Sprzęt kolejowy dla celów wojskowych”, pozycji „606019 Sprzęt przeładunkowy i mechanizacji prac przeładunkowych” oraz pozycji „606020 Sprzęt satelitarny” w załączniku nr 7 do rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem

– stosuje się po raz pierwszy do planowania i wykonania budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2026”.

**Z mocą od 1.1.2025 r. obowiązują poniższe zmiany wprowadzone na mocy ZmKlasBudżR25(2):**

- 1) **w załączniku Nr 2 do KlasBudżR10**, w dziale „852 – Pomoc społeczna” rozdział „85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej” wraz z dodawanymi objaśnieniami otrzymały brzmienie: „85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania treningowe i wspomagane oraz ośrodki interwencji kryzysowej. W rozdziale tym ujmuje się dochody i wydatki m.in. na mieszkania treningowe i wspomagane”;
- 2) **w załączniku Nr 3 do KlasBudżR10:**
  - a) objaśnienia do paragrafu „069 Wpływy z różnych opłat” uzupełniono o wynikające z OrdPU poniższe opłaty:
    - opłaty od wniosku o wydanie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, o której mowa w art. 14y § 1 OrdPU,
    - opłaty od wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119zc OrdPU,
    - opłaty od wniosku o wydanie decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania, o której mowa w art. 119zff OrdPU,
    - opłaty od wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego, o której mowa w art. 119zfv § 1 OrdPU,
    - opłaty od wniosku o wydanie opinii w zakresie transgranicznego przekształcenia, połączenia albo podziału spółki, o której mowa w art. 119zzo OrdPU,
    - opłaty wstępne z tytułu złożenia wniosku o zawarcie lub zmianę porozumienia inwestycyjnego, o których mowa odpowiednio w art. 20zv § 1 oraz w art. 20zz § 2 pkt 1 OrdPU,
    - opłaty główne z tytułu zawarcia lub zmiany porozumienia inwestycyjnego, o których mowa odpowiednio w art. 20zy § 1 oraz w art. 20zz § 2 pkt 2 OrdPU,
  - b) objaśnienia do paragrafu „069 Wpływy z różnych opłat” uzupełniono o poniższe opłaty za pobyt dziecka w żłobku lub w innej formie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym finansowane przez rodziców oraz przez ZUS na podstawie AktywnyRodzicU:
    - opłaty za pobyt dziecka w żłobku lub w innej formie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3;
- 3) **w załączniku Nr 4 do KlasBudżR10** w jednostkach samorządu terytorialnego grupa wydatków o symbolu 1610 „Wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy) 619 do 623, 630, 647, 656, 657, 659, 661 do 665, 672 do 676, w połączeniu z czwartą cyfrą «0», «3», «4»” otrzymała brzmienie: „Wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy) 619 do 623, 625, 630, 647, 656, 657, 659, 661 do 665, 672 do 676, w połączeniu z czwartą cyfrą «0», «3», «4»”. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ZmKlasBudżR25(2) uzupełnienie powyższej grupy wydatków w jednostkach samorządu terytorialnego o symbolu 1610 o pa-

paragraf 625 uzasadnione jest realizacją przez województwa zadań w ramach części pożyczkowej KPO. Środki otrzymywane przez województwa z Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz przekazywane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację projektów w paragrafie wydatkowym „625 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” powinny być ujmowane w paragrafie z czwartą cyfrą „3”. Zmiana ta pozwoli na właściwe przyporządkowanie tego przepływu do grup wydatków;

- 4) **w załączniku Nr 8 do KlasBudżR10** w paragrafie „311 Świadczenia społeczne” po pozycji 311016 „Dodatek weterana poszkodowanego” dodano pozycję 311017 w brzmieniu: „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”;
- 5) **w załączniku Nr 7 do KlasBudżR10**, w paragrafie „311 Świadczenia społeczne”, po 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”, **dodano pozycję 311018 w brzmieniu: „311018 Wypłaty z tytułu zbiegu świadczeń z rentą rodzinną” . Zmiana ta obowiązuje od 1.7.2025 r.** Dodanie w paragrafie 311 pozycji „311018 Wypłaty z tytułu zbiegu świadczeń z rentą rodzinną” związane jest z wejściem w życie ZmEmRentyFUSU24, która wprowadziła od 1.7.2025 r. wypłaty z tytułu zbiegu świadczeń z rentą rodzinną.

#### **Od 16.9.2025 r. obowiązuje:**

- 1) **w załączniku Nr 3 do KlasBudżR10** zmiana objaśnień do paragrafu „269 Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw” poprzez:
  - a) uwzględnienie w tiret pierwszym zmiany podstawy prawnej w związku z wejściem w życie RynekPracyU,
  - b) nadanie tiret drugiemu brzmienia: „środki Funduszu Pracy przeznaczone na realizację innych zadań wynikających z odrębnych ustaw”  
– zgodnie z uzasadnieniem do projektu ZmKlasBudżR25(2) bardziej ogólne brzmienie tiret drugiego pozwoli na ujmowanie w paragrafie 269 różnych zadań realizowanych ze środków Funduszu Pracy na podstawie innych ustaw (np. WspKobRodzU, OpDzieciU czy AktywnyRodzicU). Zmiany stanowią wyłączenie doprecyzowanie zawartości paragrafu i nie wpływają na jego merytoryczny zakres;
- 2) **w załączniku Nr 4 do KlasBudżR10** objaśnienia do paragrafu „269 Środki Funduszu Pracy przekazane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw” otrzymały brzmienie:  
„Paragraf ten obejmuje w szczególności:  
– środki przekazane powiatom z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pra-

- cowników powiatowego urzędu pracy na podstawie ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia,
- środki Funduszu Pracy przeznaczone na realizację innych zadań wynikających z odrębnych ustaw.”;

- 3) **w załączniku Nr 7 do KlasBudżR10** po pozycji 606015 dodano pozycje 606016 w brzmieniu: „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, z późn. zm.)”.

ZmKlasBudżR25(1) weszło w życie z 26.4.2025 r., z mocą od 1.4.2025 r. Na podstawie ZmKlasBudżR25(1) w KlasBudżR10 w załączniku Nr 2, w dziale „756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” po rozdziale „75661 Wpłaty z podatku od towarów i usług w przypadku procedury szczególnej – schemat importu” dodano rozdziały 75662–75665 w brzmieniu:

- 1) 75662 Wpływy z podatku akcyzowego od saszetek nikotynowych;
- 2) 75663 Wpływy z podatku akcyzowego od innych wyrobów nikotynowych;
- 3) 75664 Wpływy z podatku akcyzowego od urządzeń do waporyzacji;
- 4) 75665 Wpływy z podatku akcyzowego od zestawów części do urządzeń do waporyzacji.

ZmKlasBudżR24(2) weszło w całości życie 1.1.2025 r. Jednostki samorządu terytorialnego zostały zobowiązane do dostosowania uchwał budżetowych na rok 2025 do przepisów w brzmieniu nadanym ZmKlasBudżR24(2) w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie ZmKlasBudżR24(2).

Wprowadzone zmiany wynikają z wejścia w życie DochSamTerytU i dostosowują klasyfikację budżetową do nowego systemu finansowania JST ustalonego w DochSamTerytU.

#### **W załączniku Nr 2 do KlasBudżR10 wprowadzono poniższe zmiany:**

- 1) w dziale „756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” dodano rozdział 75640 w brzmieniu: „75640 Udziały miast na prawach powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”. Zmiana związana jest z wydzieleniem w DochSamTerytU miast na prawach powiatu jako oddzielnej kategorii jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) w dziale „758 – Różne rozliczenia” dodano takie rozdziały jak:
  - a) 75834 Subwencja ogólna dla jednostki samorządu terytorialnego (rozdział ten jest przeznaczony do ujmowania środków subwencji ogólnej, o której mowa w DochSamTerytU),
  - b) 75835 Rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego (rozdział ten jest przeznaczony na środki rezerwy utworzonej na podstawie nowych przepisów DochSamTerytU).

#### **W załączniku Nr 3 do KlasBudżR10 zmiany polegały na:**

- 1) dodaniu paragrafu wraz z objaśnieniami: „238 Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu. W paragrafie tym ujmuje się środki na zadania bie-

[Przejdź do księgarni →](#)

[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)