



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

Gdańsk, dnia 10 marca 2026 r.

WIAS.0703.3.2026

**Pani
Anna Boniecka
Zastępca
Wójta Gminy Potęgowo
ul. Kościuszki 5
76-230 Potęgowo**

Szanowna Pani Wójt,

pismem z dnia 9 lutego 2026 r., doręczonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 11 lutego 2026 r., zwróciła się Pani z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie klasyfikacji budżetowej wydatków budżetu gminy dotyczących kaucji za opakowania zwrotne widniejącej na fakturach związanych z zakupem napojów.

Załącznik nr 4 do rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) nie przewiduje paragrafu wydatków na kaucje za opakowania naliczane przy zakupie napojów. W ocenie tut. Izby koszty kaucji należy klasyfikować łącznie z właściwym wydatkiem ponoszonym na zakup napojów, a zatem właściwym paragrafem klasyfikacji budżetowej będzie § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, § 422 „Zakup środków żywności”, względnie § 302 „Zakup środków żywności”, który zgodnie z objaśnieniami obejmuje m.in. świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje).

Wyjaśnić w tym miejscu należy, że klasyfikacja budżetowa określona wyżej powołanym rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* jest narzędziem służącym umożliwieniu dysponentom środków budżetowych zaewidencjonowanie określonych zdarzeń, rozstrzygniętych co do zasady przepisami prawa materialnego. W konsekwencji powyższego przyjmuje się, że podstawą zaklasyfikowania wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej jest ustalenie rodzaju/charakteru tego wydatku oraz podstawy prawnej (tak: Krystyna Gąsiorek, *Klasyfikacja budżetowa 2025*, INFOR PL S.A., Warszawa 2025, Odpowiedź Ministerstwa Finansów na pytanie redakcji „Poradnika Rachunkowości Budżetowej” – pismo z dnia 20 maja 2019 r.).

Jednocześnie pragnę podkreślić, że wyjaśnienia udzielane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku powinny zostać potraktowane wyłącznie jako stanowisko tut. Izby, które nie jest wiążące zarówno dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, jak i również dla organów rozstrzygających w indywidualnych sprawach. Regionalne izby obrachunkowe nie posiadają bowiem uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa, lecz jedynie do ogólnej interpretacji przepisów związanych z funkcjonowaniem finansów publicznych.

Z poważaniem

Luiza Budner - Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

- 1) członkowie Kolegium w/m,
- 2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
- 3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:

Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.