

ISSN: 1896-4087

<http://dx.doi.org/10.21784/ZC.2020.016>

ANGELIKA BEDNAREK

Państwowa Uczelnia Zawodowa we Włocławku

Analiza porównawcza struktury budżetu gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019

**Comparative analysis of the budget structure of the City
of Włocławek commune and Brześć Kujawski commune
in 2015–2019**

Streszczenie:

Artykuł skupia się na porównaniu struktury budżetu gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019. Temat ten jest bardzo istotny, ponieważ budżet jest konieczny do wypełnienia wszystkich zadań gmin. Decyzje o budżecie oddziałują również bezpośrednio na życie każdego ich mieszkańca. Artykuł porusza także takie kwestie jak porównanie udziału poszczególnych źródeł dochodów i wydatków według klasyfikacji budżetowej oraz podziału ze względu na cel przeznaczenia.

Słowa kluczowe: budżet, gmina Miasto Włocławek, gmina Brześć Kujawski

Abstract:

The article focuses on the comparison of the budget structure of the City of Włocławek commune and the commune of Brześć Kujawski in the years 2015–2019. This topic is very important because the budget is necessary to fulfill all the tasks of communes. Budget decisions also directly affect the lives of everyone in them. The article also addresses such issues as the comparison of the share of individual sources of income and expenditure according to the budget classification and the division according to the purpose of destination.

Keywords: budget, City of Włocławek commune, Brześć Kujawski commune

1. Wstęp

Głównym celem niniejszego artykułu jest przedstawienie porównania struktury budżetu gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019. Decyzje o budżecie gmin oddziałują na życie każdego mieszkańca, ponieważ dotyczą one takich kwestii jak jakość dróg, ośrodków zdrowia, cmentarzy, placówek oświatowych oraz transportu publicznego, co świadczy o istotności poruszanego tematu. W ujęciu prawnym budżet gmin jest to plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów¹. Wydatki obrazują potrzeby oraz możliwości gmin, gdyż są wykorzystywane na wypełnianie zadań, które stoją przed gminami, z kolei dochody zapewniają środki na ich realizację².

Zadania gminy dzielą się na wiele kryteriów, co wynika z ich niejednakowego charakteru. Głównym sposobem podziału jest podział ze względu na zadania własne i zlecone³. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie rozmaitych potrzeb swoich mieszkańców, a ich przykładowy katalog jest podany przez ustawodawcę. Gminy mogą poszerzać ten katalog o dodatkowe zadania zgodnie ze swoimi potrzebami, a także go okrajać, ponieważ nie wszystkie zadania umieszczone w nim mają charakter przymusowy⁴. Wśród zadań można również wyróżnić te o charakterze obligatoryjnym oraz fakultatywnym. Gminy oczywiście stawiają zadania obligatoryjne na pierwszym miejscu, gdyż są zobowiązane prawnie do ich wypełnienia. Natomiast zadania o charakterze dobrowolnym są realizowane ze środków, które zostaną gminom do dyspozycji po realizacji zadań obligatoryjnych⁵.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2009, nr 157, poz. 1240, t.j. z późn. zm.), art. 211.

² E. Wojciechowski, *Zarządzanie w samorządzie terytorialnych*, wydanie drugie i rozszerzone, Warszawa 2012, s. 241.

³ Z. Bukowski, T. Jędrzejewski, P. Rączka, *Ustrój samorządu terytorialnego*, Toruń 2011, s. 83–84.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, (Dz.U. 1990, nr 16, poz. 95, t.j. z późn. zm.), art.7 ust.1.

⁵ K. Brzozowska, M. Gorzałczyńska-Koczkodaj, M. Kogut-Jaworska, M. Ziolo, *Gospodarka finansowa w jednostkach samorządu terytorialnego*, Warszawa 2013, s. 75.

2. Zasady ustalania budżetu

Jak wiadomo, środki którymi dysponują gminy nie są nieskończone, więc kluczowe jest racjonalne zarządzanie nimi. Fundamentalnymi elementami racjonalnego zarządzania są wydatki wraz z ich strukturą, priorytety projektów rozwojowych, pozyskiwanie środków na realizację zadań i przedsięwzięć oraz kolejność, w której są wykonywane⁶. Gminy konstruując swój budżet powinny kierować się zasadami budżetowymi, których celem jest zapewnienie właściwego sporządzania i wykonywania zadań budżetowych. Należy mieć na uwadze, że katalog tych zasad należy dostosować do systemu budżetowego danego kraju w danym okresie, gdyż nie jest on uniwersalny, ponadczasowy, ani ponadprzestrzenny⁷.

Jedną z zasad budżetowych jest zasada równowagi z której wynika, że gmina powinna dążyć by dochody zrównoważyły się z wydatkami. Najkorzystniejszą możliwą sytuacją dla samorządu jest sytuacja gdy poziom dochodów jest wyższy od poziomu wydatków. Tak powstała nadwyżkę można przeznaczyć wtedy na dodatkowe dofinansowanie istotnych zadań publicznych. Niestety, nie jest to częste zjawisko więc najbardziej popularnie występującym rozwiązaniem jest planowy deficyt budżetu gminy⁸.

Wśród wielu kryteriów podziału dochodów i wydatków można wyróżnić m.in. podział ze względu na pochodzenie, cel przeznaczenia oraz klasyfikację budżetową. Dochody gminy są silnie uzależnione od budżetu państwa i są stosunkowo mało elastyczne⁹. Wysokość dochodów jest ujmowana w uchwale budżetowej w wysokości realnej by realizacja założonego planu była jak najbardziej prawdopodobna, natomiast

⁶ E. Wojciechowski, *Zarządzanie...*, op. cit., s. 234.

⁷ A. Alińska, B. Woźniak (red.), *Współczesne finanse publiczne*, Warszawa 2015, s. 118.

⁸ E. Wojciechowski, *Gospodarka samorządu terytorialnego*, Warszawa 2012, s. 84–85.

⁹ E. Wojciechowski, *Zarządzanie...*, op. cit., s. 238.

wysokość wydatków jest ujmowana w wysokości maksymalnej, gdyż nie można później skorygować zapisanej kwoty¹⁰.

3. Zestawienie dochodów i wydatków gmin

Przeprowadzone badania empiryczne dotyczyły realizacji budżetu gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019. Gminy te zostały wybrane do analizy porównawczej ze względu na swoje bezpośrednie sąsiedztwo, dostęp do Autostrady Bursztynowej (A1), a także ich odmienny typ – gmina Brześć Kujawski jest gminą miejsko-wiejską, a Włocławek jest gminą miejską na prawach powiatu co zapewnia mu chociażby subwencję w części powiatowej. Gminę Brześć Kujawski od gminy Miasto Włocławek odróżnia również niższy poziom zurbanizowania oraz większy udział terenów leśnych.

Tabela 1. Zestawienie dochodów i wydatków gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019

Rok	Gmina Miasto Włocławek		Gmina Brześć Kujawski	
	Dochody	Wydatki	Dochody	Wydatki
2015	560.357.200	527.909.097	45.916.428	46.014.679
2016	600.009.904	582.784.371	49.497.861	44.632.260
2017	620.113.293	619.627.264	51.007.332	50.674.213
2018	657.445.132	640.030.572	56.436.743	58.787.879
2019	717.307.637	735.853.346	63.513.987	66.581.019

Źródło: opracowanie własne na podstawie raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski i gminy Miasto Włocławek w latach 2015–2019

Tabela 1 przedstawia zestawienie dochodów i wydatków gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019. Dochody w gminie Brześć Kujawski wyniosły od ok. 46 mln zł do ok. 64 mln zł, a wydatki wzrosły od ok. 46 mln zł do ok. 67 mln zł. W przypadku gminy Miasto Włocławek dochody mieściły się w

¹⁰ D. Sikora-Fernandez, D. Stawasz, *Zarządzanie w Jednostkach Samorządu Terytorialnego*, Warszawa 2013, s. 21.

przedziale od ok. 560 mln zł do ok. 717 mln zł, a wydatki od ok. 528 mln zł do ok. 736 mln zł. Można zauważyć więc, że zarówno dochody jak i wydatki są około 11 razy większe w gminie Miasto Włocławek. W gminie Brześć Kujawski można zaobserwować bardziej dynamiczną zmianę w wysokości dochodów i wydatków w badanym okresie. Zmiana ta wyniosła w przypadku dochodów 38,33% czyli o 10,32 p.p. więcej niż w gminie Miasto Włocławek, a w przypadku wydatków 44,70% czyli o 5,31 p.p. więcej. Deficyt wystąpił w gminie Miasto Włocławek jedynie w roku 2019, a w przypadku gminy Brześć Kujawski nastąpił on w latach 2015, 2018 i 2019.

3.1. Zestawienie wskaźników dochodów gmin

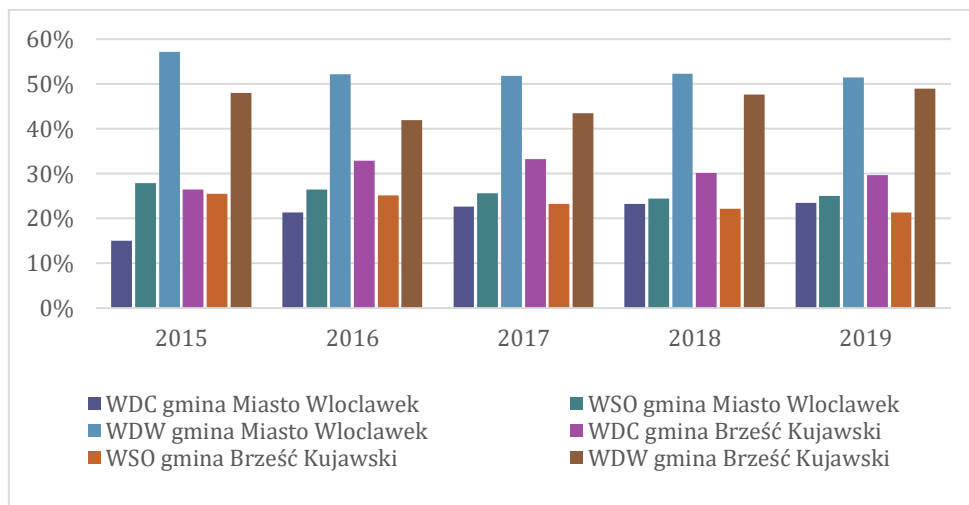
Na wykresie 1 został przedstawiony wskaźnik udziału dotacji celowych ogółem w dochodach budżetu ogółem (WDC), wskaźnik udziału subwencji ogólnych w dochodach budżetu ogółem (WSO) oraz wskaźnik udziału dochodów własnych w dochodach budżetu ogółem (WDW) gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019.

Analizując poniższe wskaźniki można zauważyć, że wskaźnik WDW gminy Miasto Włocławek przekracza 50% ogólnych dochodów, czego nie udało się osiągnąć gminie Brześć Kujawski w całym obserwowanym okresie. W 2015 Wskaźnik WDW osiągnął 57,11%, czyli o 9,06 p.p. więcej niż w gminie Brześć Kujawski, a w 2019 wyniósł 51,44% czyli o 2,52 p.p. więcej niż w drugiej gminie. Oznacza to, że gmina Włocławek czerpie środki z dochodów własnych w większym stopniu niż gmina Brześć Kujawski, ale różnica tego wskaźnika między gminami jest coraz mniejsza. Warto zauważyć również, że im wyższy wskaźnik WDW tym gmina jest bardziej niezależna i wykazuje większy potencjał finansowy¹¹. Natomiast wskaźnik WDC jest większy w gminie Brześć Kujawski od gminy Miasto Włocławek w całym obserwowanym okre-

¹¹ M. Kowalczyk, *Podstawy analizy ekonomiczno-finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego*, Warszawa 2017, s. 93.

się, a wskaźnik WSO był wyższy w gminie Miasto Włocławek od gminy Brześć Kujawski.

Wykres 1. Zestawienie wskaźników WDC, WSO, WDW gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019

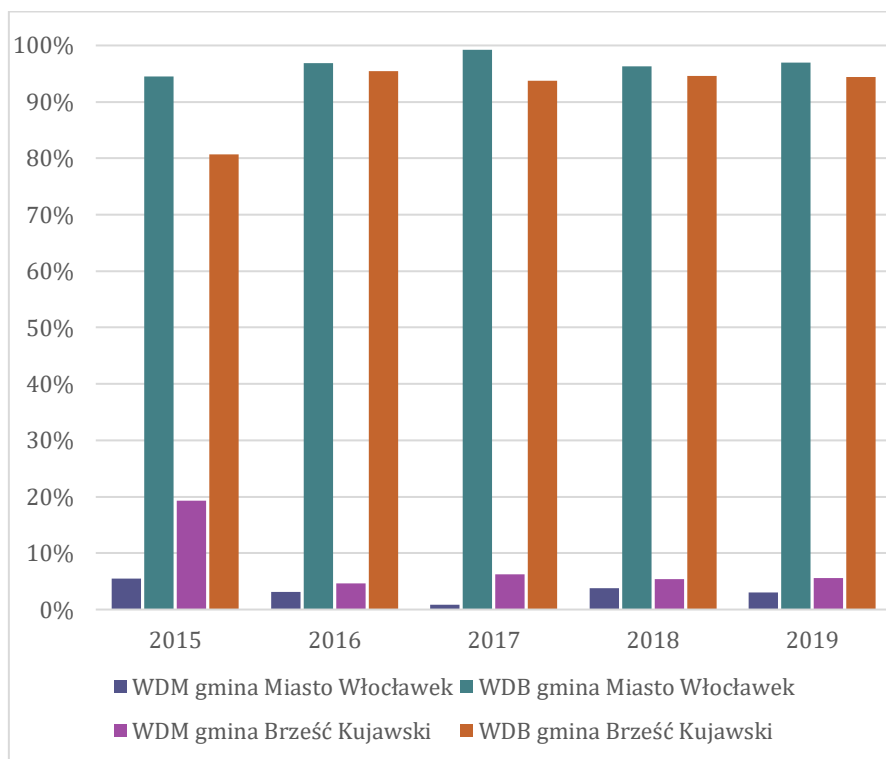


Źródło: opracowanie własne na podstawie:

<https://bdl.stat.gov.pl/BDL/dane/podgrup/tablica>, [dostęp: 18-04-2021] oraz raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski 2015-2019

Na wykresie 2 zostały zestawione wskaźniki wskaźnik udziału dochodów majątkowych ogółem w dochodach budżetu ogółem (WDM) i Wskaźnik udziału dochodów bieżących ogółem w dochodach budżetu ogółem (WDB) gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019. WDB jest wyższy w gminie Włocławek niż w gminie Brześć Kujawski, a wskaźnik WDM jest wyższy w gminie Brześć Kujawski niż w gminie Miasto Włocławek. Oznacza to że gmina Brześć Kujawski wykazuje większy potencjał rozwojowy.

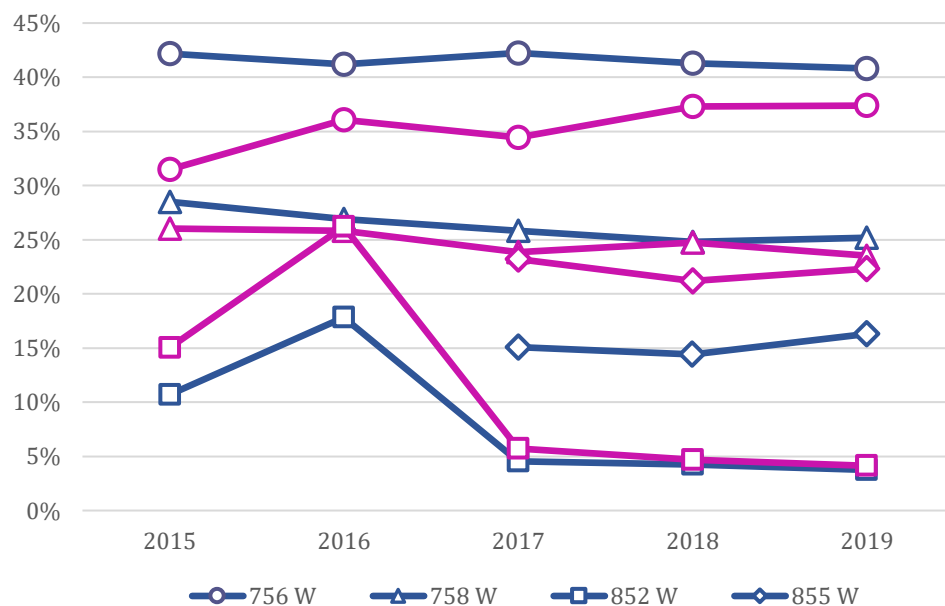
Wykres 2. Zestawienie wskaźników WDM i WDB gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019



Źródło: opracowanie własne na podstawie raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski i gminy Miasto Włocławek w latach 2015–2019

Na wykresie 3 zostały ukazane wskaźniki udziału dochodów według klasyfikacji budżetowej w dochodach budżetu ogółem (WDK) działów, które stanowią największy udział w dochodach analizowanych gmin. Dla większej przejrzystości działy zostały oznaczone symbolem XXX Y, gdzie XXX oznacza numer działu, a Y to pierwsza litera gminy, której ten dział dotyczy.

Wykres 3. Zestawienie wybranych wskaźników WDK gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019



Źródło: opracowanie własne na podstawie raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski i gminy Miasto Włocławek w latach 2015–2019

Dział 756 Dochody podatkowe, który miał największy udział w dochodach analizowanych gmin, był wyższy w gminie Miasto Włocławek przez cały obserwowany okres. Udziały działów 852 Pomoc Społeczna i 855 Rodzina były wyższe w gminie Brześć Kujawski, a udział działu 758 Różne rozliczenia był wyższy w gminie Miasto Włocławek. Spadek udziału działu 852 w obu gminach wynikał z powstania w 2017 roku działu 855 Rodzina, który objął głównie rozdziały wspomnianego wcześniej działu i 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej¹².

¹² W. Matela-Marszałek, *Dział „855 – Rodzina” w klasyfikacji budżetowej w 2017 r.*, <https://ksiegowosc-budzetowa.infor.pl/rachunkowosc-budzetowa/klasyfikacja/743661,Dzial-855-Rodzina-w-klasyfikacji-budzetowej-w-2017-r.html>, [dostęp 19-04-2021].

Tabela 2. Zestawienie wybranych wskaźników DWW gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019

Rok	Gmina Miasto Włocławek		Gmina Brześć Kujawski	
	podatek od nieruchomości	podatek dochodowy od osób fizycznych	podatek od nieruchomości	podatek dochodowy od osób fizycznych
2015	32,96%	32,13%	32,90%	21,83%
2016	34,14%	35,00%	41,63%	28,81%
2017	35,87%	36,03%	38,31%	27,37%
2018	33,84%	36,40%	37,15%	25,56%
2019	32,46%	36,49%	38,33%	24,50%

Źródło: opracowanie własne na podstawie

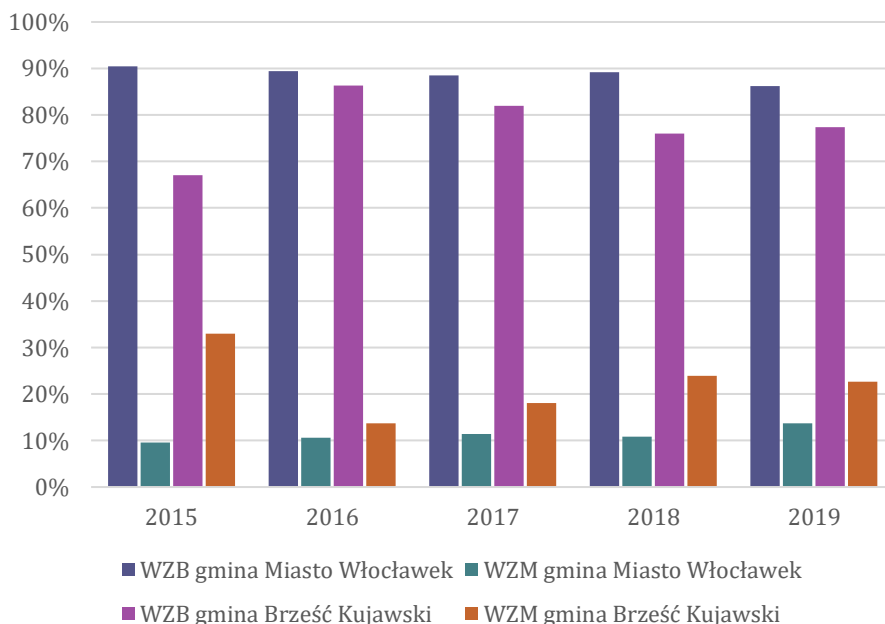
<https://bdl.stat.gov.pl/BDL/dane/podgrup/tablica>, [dostęp: 18-04-2021] oraz raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski 2015–2019

W tabeli 2 zostało przedstawione zestawienie wskaźników udziału głównych źródeł dochodów własnych w dochodach własnych ogółem (DWW) gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019. W obu gminach większość dochodów własnych stanowi suma podatku od nieruchomości i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym dochody budżetu państwa. Podatek od nieruchomości stanowił od 32,90% do 41,63% w gminie Brześć Kujawski, a w gminie Miasto Włocławek od 32,46% do 35,87%. Z kolei podatek dochodowy od osób fizycznych wynosił w pierwszej gminie od 32,13% do 36,49%, a w drugiej od 21,83% do 28,81%.

3.2. Zestawienie wskaźników wydatków gmin

Na wykresie 4 zostały zestawione wskaźniki wydatków bieżących w wydatkach ogółem (WZB) i wskaźniki udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (WZM) analizowanych gmin.

Wykres 4. Zestawienie wskaźników WZB i WZM gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015-2019

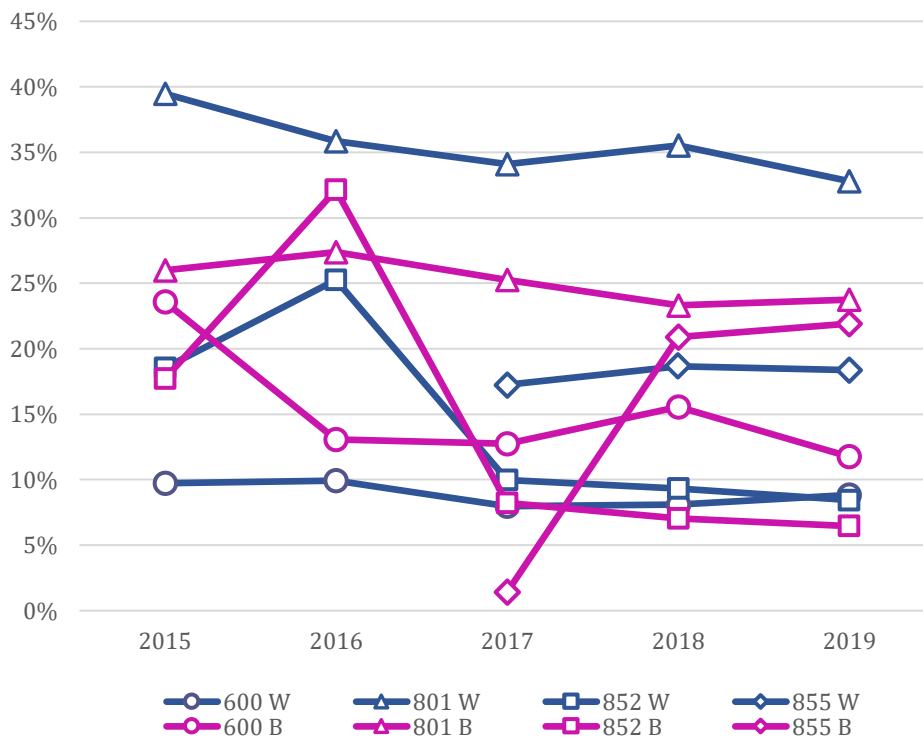


Źródło: opracowanie własne na podstawie raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski i gminy Miasto Włocławek w latach 2015-2019

Wskaźnik WZB gminy Miasto Włocławek jest wyższy od gminy Brześć Kujawski przez cały obserwowany okres, a wskaźnik WZM jest wyższy w gminie Brześć Kujawski. Wskaźnik WZM gminy Miasto Włocławek wzrósł o 4,17 p.p., a w przypadku gminy Brześć Kujawski spadł w badanym okresie o 10,32 p.p.. Oznacza to, że gmina Brześć Kujawski przeznaczająca większą część swojego budżetu na wydatki majątkowe, a co za tym idzie na inwestycje i rozwój niż gmina Miasto Włocławek, ale różnica ta zmniejszyła się w obserwowanym okresie¹³.

¹³ M. Kowalczyk, *Podstawy...*, op. cit., s. 96.

Wykres 5. Zestawienie wybranych wskaźników WZKB gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019



Źródło: opracowanie własne na podstawie raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski i gminy Miasto Włocławek w latach 2015–2019

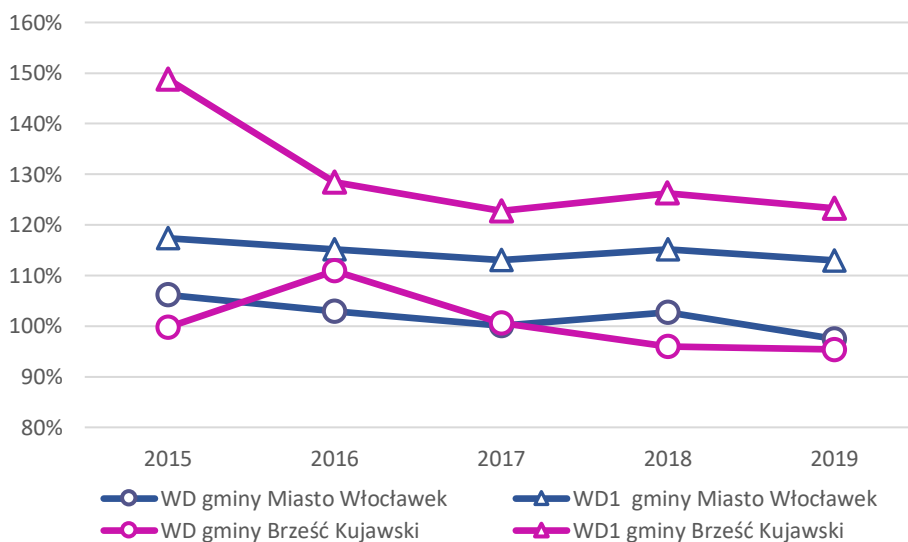
Na wykresie 5 zostały przedstawione wskaźniki ogólnej struktury wydatków działów klasyfikacji budżetowej (WZKB), które stanowią największy udział w wydatkach analizowanych gmin. Dla większej przejrzystości działy zostały oznaczone symbolem XXX Y, gdzie XXX oznacza numer działu, a Y to pierwsza litera gminy, której ten dział dotyczy. Dział 801 Oświata i wychowanie stanowi największe źródło wydatków w przypadku obu gmin. Wyjątkiem był 2016 rok, w którym to dział 852 Pomoc społeczna miał największy udział w wydatkach gminy Brześć Kujawski i miał większy udział niż w gminie Miasto Wło-

clawek w przeciwieństwie do pozostałego okresu. Wskaźnik WZKB był większy w gminie Miasto Włocławek w dziale 801 w całym obserwowanym okresie, a w nowo powstałym dziale 855 Rodzina był większy w tej gminie jedynie w roku 2017. Podobnie jak w przypadku klasyfikacji budżetowej dochodów, w 2017 roku można zaobserwować spadek udziału działu 852 w obu gminach, spowodowany powstaniem działu 855. Natomiast udział działu 600 Transport i łączność był wyższy w gminie Brześć Kujawski w całym obserwowanym okresie.

3.3. Wskaźniki udziału wydatków ich struktury oraz ich relacji do dochodów

Wykres 6 przedstawia wskaźniki pokrycia wydatków ogółem dochodami ogółem (WD) oraz wskaźniki relacji pokrycia wydatków bieżących dochodami ogółem (WD₁) badanych gmin.

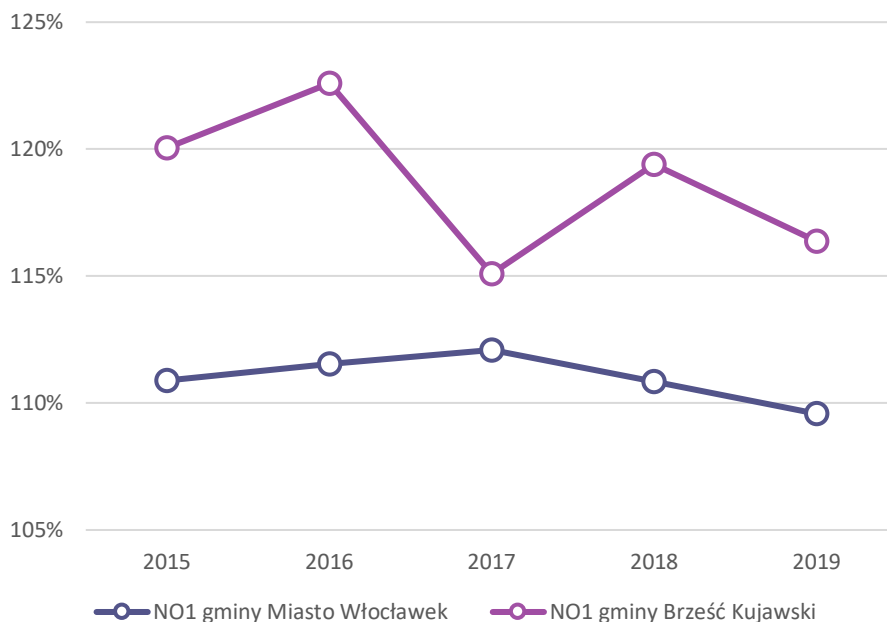
Wykres 6. Zestawienie wskaźników WD, WD₁ gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019



Źródło: opracowanie własne na podstawie raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski i gminy Miasto Włocławek w latach 2015–2019

Wskaźnik WD gminy Brześć Kujawski wahał się od 95,39% do 110,90%, a w przypadku gminy Miasto Włocławek mieścił się on w przedziale od 97,48% do 106,15%. W latach 2016 i 2017 był wyższy w gminie Brześć Kujawski, a w latach 2015, 2018 i 2019 wskaźnik ten był wyższy w gminie Miasto Włocławek. W przypadku gdy wskaźnik WD osiągnął poniżej 100% to gminy nie były w stanie pokryć w całości swoich wydatków swoimi dochodami i nastąpił deficyt. Wskaźnik WD_1 jest wyższy w gminie Miasto Włocławek wynosząc od 112,99% do 117,36% w stosunku do gminy Brześć Kujawski, w którym wynosił od 122,76% do 148,78%, ale w obu przypadkach osiąga on powyżej 100%, co oznacza, że gminy dysponują wystarczającą ilością pieniędzy na pokrycie wydatków bieżących.

Wykres 7. Zestawienie wskaźników NO_1 gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019



Źródło: opracowanie własne na podstawie raportów z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski i gminy Miasto Włocławek w latach 2015–2019

Na wykresie 7 przedstawione zostało zestawienie wskaźników NO₁ gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015-2019. Wskaźnik NO₁ gminy Miasto Włocławek w badanym okresie wynosi od 110,84% w roku 2018 do 112,09% w 2017 roku. Wskaźnik ten jest wyższy w gminie Brześć Kujawski i wyniósł 115,09% w 2016 do 122,59% w roku 2015. Z tego wynika, że obie gminy są w stanie pokryć wydatki bieżące za pomocą dochodów bieżących, gdyż wskaźnik ten nie spada poniżej 100% w żadnej z nich.

4. Podsumowanie

Z przeprowadzonej analizy budżetu gminy Miasto Włocławek oraz gminy Brześć Kujawski w latach 2015-2019 wynika, że dochody i wydatki są kilkunastokrotnie wyższe w gminie Miasto Włocławek, ale w gminie Brześć Kujawski obserwuje się większą dynamikę ich zmian. Jedynie w roku 2019 w gminie Miasto Włocławek wartość wskaźnika WD spadła poniżej 100%. Natomiast w gminie Brześć Kujawski deficyt wystąpił w latach 2015, 2018 i 2019. Wskaźnik WDW jest wyższy w gminie Miasto Włocławek i stanowi ponad 50% wszystkich dochodów gminy co oznacza że gminę cechuje większa niezależność. Wskaźnik WDM i WZM są wyższe w gminie Brześć Kujawski co świadczy o jej większym potencjale rozwojowym oraz że przeznaczają większą część swojego budżetu na wydatki majątkowe czyli w skutku na inwestycje i rozwój gminy. Działy 756, 758, 852 oraz 855 miały największy udział w dochodach, a działy 600, 801, 852 oraz 855 miały największy udział w wydatkach obu gmin. Głównymi źródłami dochodów własnych był podatek od nieruchomości oraz udział w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym dochody budżetu państwa. Analizując strukturę wydatków oraz ich relację do dochodów, można zauważyć, że wskaźnik WD₁ i NO₁ osiągają ponad 100% w obu gminach. Oznacza to, że gminy posiadają wystarczające środki na pokrycie wydatków bieżących oraz są w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi.

Bibliografia:

Akty prawne:

Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, (Dz.U. 1990, nr 16, poz. 95, t.j. z późn. zm.), art. 7 ust.1.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz.U. 2009 nr 157, poz. 1240, t.j. z późn. zm.), art. 211.

Literatura:

Alińska A., Woźniak B. (red.), *Współczesne finanse publiczne*, Wyd. Difin, Warszawa 2015.

Brzozowska K., Gorzałczyńska-Koczkodaj M., Kogut-Jaworska M., Ziolo M., *Gospodarka finansowa w jednostkach samorządu terytorialnego*, Wyd. CeDeWu, Warszawa 2013.

Bukowski Z., Jędrzejewski T., Rączka P., *Ustrój Samorządu Terytorialnego*, Wyd. Dom Organizatora, Toruń 2011.

Kowalczyk M., *Podstawy analizy ekonomiczno-finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego*, Wyd. Difin, Warszawa 2017.

Sikora-Fernandez D., Stawasz D., *Zarządzanie w Jednostkach Samorządu Terytorialnego*, Wyd. Placet, Warszawa 2013.

Wojciechowski E., *Gospodarka samorządu terytorialnego*, Wyd. Difin, Warszawa 2012.

Wojciechowski E., *Zarządzanie w samorządzie terytorialnych*, wydanie drugie i rozszerzone, Wyd. Difin, Warszawa 2012.

Inne źródła:

Raporty z wykonania budżetu gminy Brześć Kujawski w latach 2015–2019, <https://bip.um.wlocl.pl/>

Raporty z wykonania budżetu gminy Miasto Włocławek w latach 2015–2019, <https://mst-brzesc-kujawski.rbip.mojregion.info/>

<https://bdl.stat.gov.pl/BDL/dane/podgrup/tablica>

Matela-Marszałek W., *Dział „855 – Rodzina” w klasyfikacji budżetowej w 2017*, <https://ksiegowosc-budzetowa.infor.pl/rachunkowosc-budzetowa/klasyfikacja/743661,Dzial-855-Rodzina-w-klasyfikacji-budzetowej-w-2017-r.html>.