

Ministerstwo
Finansów

KONCEPCJA NOWEGO SYSTEMU KLASYFIKACYJNEGO

**RAPORT Z KONSULTACJI
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI
PODSEKTORA CENTRALNEGO BUDŻETOWEGO**

Warszawa, styczeń 2023 r.

W celu ponownego wykorzystywania treści zawartych w dokumencie osoby lub podmioty pobierające te treści są zobowiązane do:

- 1) poinformowania o źródle, czasie wytworzenia i pozyskania tych informacji, poprzez podanie pełnej nazwy Ministerstwa Finansów lub nazwy skróconej – MF oraz daty i adresu publikacji (dostępności) dokumentu;
- 2) poinformowania o przetworzeniu informacji ponownie wykorzystywanej.

Ministerstwo Finansów nie ponosi odpowiedzialności za treść informacji przetworzonych przez podmiot ponownie wykorzystujący te treści.

Spis treści

| | |
|---|----|
| WPROWADZENIE | 3 |
| DLACZEGO PRACUJEMY NAD NOWYM SYSTEMEM KLASYFIKACYJNYM? JAKIE SĄ NASZE CELE? | 4 |
| CZY NOWY SYSTEM KLASYFIKACYJNY TO SYSTEM INFORMATYCZNY? | 5 |
| CZYM JEST NOWY SYSTEM KLASYFIKACYJNY I Z JAKICH ELEMENTÓW SIĘ SKŁADA? JAK I PRZEZ KOGO BĘDĄ ONE STOSOWANE? | 6 |
| JAKI JEST ZAKRES STANDARYZACJI W NOWYM SYSTEMIE KLASYFIKACYJNYM? JAKA JEST ROLA SEGMENTÓW DODATKOWYCH? | 8 |
| JAK BĘDĄ ZASPOKAJANE SPECYFICZNE LUB WEWNĘTRZNE POTRZEBY INFORMACYJNE JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH? | 9 |
| W JAKIEJ FORMIE BĘDĄ USTALANE SZCZEGÓŁOWE KLASYFIKACJE JEDNOLITEGO PLANU KONT ORAZ ZEWNĘTRZNE SŁOWNIKI DANYCH? CZY BĘDĄ ONE PUBLICZNIE DOSTĘPNE? | 10 |
| W JAKI SPOSÓB PROJEKTOWANY KSZTAŁT NOWEGO SYSTEMU KLASYFIKACYJNEGO ODPOWIADA NA POTRZEBY W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA BUDŻETEM, SKORO NIE ZAKOŃCZYLIŚMY PRAC NAD WSZYSTKIMI ELEMENTAMI NOWEGO SYSTEMU BUDŻETOWEGO?..... | 11 |
| JAK NOWY SYSTEM KLASYFIKACYJNY WYKORZYSTYWANY BĘDZIE DO ZARZĄDZANIA BUDŻETEM (LUB INNYM FUNDUSZEM)? CZYM JEST „FUNDUSZ”? | 13 |
| JAK SEGMENT ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA BĘDZIE WYKORZYSTYWANY DO ZARZĄDZANIA BUDŻETEM PAŃSTWA? | 14 |
| JAK SEGMENT ADMINISTRACYJNY BĘDZIE WYKORZYSTYWANY DO ZARZĄDZANIA BUDŻETEM PAŃSTWA? | 15 |
| JAK SEGMENT PROGRAMOWY BĘDZIE WYKORZYSTYWANY DO ZARZĄDZANIA BUDŻETEM PAŃSTWA? | 16 |
| JAK SEGMENT EKONOMICZNY BĘDZIE WYKORZYSTYWANY DO ZARZĄDZANIA BUDŻETEM PAŃSTWA?..... | 17 |
| JAK BĘDZIEMY WDRAŻAĆ NOWY SYSTEM KLASYFIKACYJNY? | 18 |
| ZAŁĄCZNIK | 20 |
| ZESTAWIENIE PYTAŃ, UWAG I KOMENTARZY PRZEKAZANYCH PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PODSEKTORA CENTRALNEGO BUDŻETOWEGO WRAZ ZE STANOWISKIEM MINISTERSTWA FINANSÓW | 20 |

Wprowadzenie

31 marca 2022 roku na stronie internetowej Ministerstwa Finansów opublikowaliśmy „Koncepcję nowego systemu klasyfikacyjnego” (Koncepcja). Publikacja tego dokumentu stanowiła pierwszy kamień milowy Reformy Systemu Budżetowego (RSB), określony w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Przepisy wprowadzające nowy system klasyfikacyjny oraz inne elementy nowego systemu budżetowego powinny zostać opublikowane w I kwartale 2025 roku.

Koncepcja stanowi podsumowanie prac, które prowadziliśmy w Ministerstwie Finansów m.in. z udziałem przedstawicieli Głównego Urzędu Statystycznego oraz doradców z Międzynarodowego Funduszu Walutowego. W dokumencie przedstawiliśmy m.in. segmentową strukturę nowego systemu klasyfikacyjnego, elementy tego systemu, a także te szczegółowe klasyfikacje, których przygotowanie było możliwe na dotychczasowych etapach prac.

Ze względu na liczne współzależności, ostateczny kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zależy będzie także od rozstrzygnięć dotyczących pozostałych elementów nowego systemu budżetowego. Uznaliśmy jednak, że odpowiednio wczesne konsultacje koncepcji pozwolą nam lepiej dopasować szczegółowe rozwiązania klasyfikacyjne do specyficznych potrzeb informacyjnych lub zarządczych różnych użytkowników. Dlatego w piśmie inicjującym konsultacje, Minister Sebastian Skuza, Sekretarz Stanu nadzorujący nasze prace, zwrócił się do przyszłych użytkowników o udział w dalszych pracach dotyczących tego narzędzia.

Niniejszy raport stanowi podsumowanie konsultacji z pierwszą grupą użytkowników, która obejmuje jednostki organizacyjne centralnego podsektora budżetowego. Otrzymaliśmy ponad 160 pytań, opinii i komentarzy od jednostek organizacyjnych z tej grupy, w tym m.in. od: Kancelarii Sejmu; Najwyższej Izby Kontroli; Biura Rzecznika Praw Obywatelskich; Ministerstw: Funduszy i Polityki Regionalnej, Obrony Narodowej, Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Rozwoju i Technologii, Sportu i Turystyki, Sprawiedliwości, Spraw Zagranicznych, Zdrowia; Urzędu Patentowego RP; Głównego Urzędu Miar; Urzędu Transportu Kolejowego; Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego; Urzędów Wojewódzkich (Lubelskiego, Łódzkiego i Mazowieckiego); i innych.

W raporcie omawiamy najważniejsze (lub najczęstsze) zagadnienia ogólne podniesione przez użytkowników. Wyjaśniamy m.in. czym jest nowy system klasyfikacyjny, z jakich elementów się składa, a także jakie jednostki organizacyjne i w jaki sposób będą te elementy stosować, zwłaszcza na potrzeby zarządzania budżetem. Przypominamy także przyjęte przez nas założenia oraz omawiamy zagadnienia dotyczące wdrażania. Szczegółowe odpowiedzi na wszystkie przesłane pytania, uwagi i komentarze zamieściliśmy w załączniku. Powinno to ułatwić zrozumienie proponowanych w Koncepcji rozwiązań.

Dlaczego pracujemy nad nowym systemem klasyfikacyjnym?

Jakie są nasze cele?

W trakcie konsultacji wskazano, że dane, które będą pozyskiwane z wykorzystaniem jednolitego planu kont (JPkt) zintegrowanego z klasyfikacją budżetową, są możliwe do pozyskania już w obecnym układzie klasyfikacji budżetowej, zaś każda jednostka organizacyjna ma tak skonstruowany zakładowy plan kont, że widoczne jest źródło finansowania, operacja gospodarcza czy też kontrahent.

To prawda. **Wykorzystywane obecnie systemy klasyfikowania i ewidencjonowania** zdarzeń gospodarczych, tj. m.in. klasyfikacja budżetowa oraz plany kont, **pozwalają zaspokoić istniejące potrzeby informacyjne** w zakresie planowania i wykonywania budżetów oraz sprawozdawczości budżetowej, a także sprawozdawczości finansowej i statystycznej dotyczącej finansów publicznych. Analizując koncepcję nowego systemu klasyfikacyjnego **należy jednak pamiętać o dwóch kwestiach.**

Po pierwsze, **systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie kreują rzeczywistości** (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), **ale ją odwzorowują.** W ramach Reformy Systemu Budżetowego pracujemy zaś również nad innymi (niż system klasyfikacyjny) elementami systemu budżetowego, np. nad modelem zarządzania budżetem państwa czy średniookresowymi ramami budżetowymi.

W pracach nad koncepcją nowego systemu klasyfikacyjnego uwzględniliśmy więc szersze zmiany, które wynikają z Reformy Systemu Budżetowego i dotyczą innych (niż system klasyfikacyjny) elementów tego systemu. Zarys tych zmian lub omówienie przyjętych przez nas założeń zamieściliśmy w tomie I Koncepcji (w rozdziałach poświęconych poszczególnym segmentom klasyfikacyjnym). Informacje te są bowiem niezbędne do zrozumienia proponowanych rozwiązań klasyfikacyjnych.

Uznaliśmy także, że **nowy system klasyfikacyjny powinien być otwarty na różne rozwiązania szczegółowe, które są lub będą stosowane w zakresie zarządzania budżetem, i wynikające z nich potrzeby informacyjne.** Wprowadzenie nowego modelu zarządzania budżetem państwa czy też średniookresowych ram budżetowych skutkować może bowiem zmianą procesów biznesowych związanych z zarządzaniem budżetem, stosowanych wzorów formularzy itd.

Ostateczny kształt szczegółowych rozwiązań klasyfikacyjnych zależeć będzie więc także od rozstrzygnięć dotyczących innych elementów systemu budżetowego, nad którymi jeszcze trwają prace. Z tego względu niektóre z proponowanych rozwiązań mogą jeszcze ewoluować, a **Koncepcja nie zawiera odpowiedzi** na wszystkie pytania, które dotyczą przygotowania, wdrożenia i funkcjonowania tego narzędzia.

Proponowane w Koncepcji rozwiązania należy zatem rozpatrywać w kontekście potrzeb informacyjnych i zarządczych, które wynikają z kierunków zmian dotyczących całego systemu budżetowego, a nie tylko w kontekście potrzeb istniejących.

Po drugie, **sposób integracji istniejących narzędzi klasyfikacyjnych i ewidencyjnych w jednostkach organizacyjnych często zasadniczo się różni, co utrudnia zautomatyzowane przetwarzanie i rekonfigurowanie danych ewidencyjnych** według potrzeb budżetowych, finansowych i statystycznych w skali całego sektora. Stan ten wynika m.in. z uwarunkowań historycznych.

Klasyfikacja budżetowa i plany kont rozwijały się w Polsce, podobnie jak w wielu innych krajach, niezależnie od siebie, gdyż były postrzegane jako narzędzia służące do innych celów. Historycznie odrębności te wynikały m.in. z zastosowania kasowej metody budżetowania i rachunkowości budżetowej. Istotną barierą dla integracji klasyfikacji budżetowej i planów kont był także brak narzędzi umożliwiających zautomatyzowane przetwarzanie i rekonfigurowanie danych.

Ponadto, plany kont księgowych zostały ujednoczone tylko dla budżetów (państwa i jednostek samorządu terytorialnego) oraz dla jednostek budżetowych i niektórych innych typów publicznych jednostek organizacyjnych (np. samorządowych zakładów budżetowych i placówek). Jednostki te mogą je także rozbudowywać stosownie do swoich potrzeb.

Z kolei zakładowe plany kont pozostałych publicznych jednostek organizacyjnych (np. pozabudżetowych osób prawnych) tworzone są przez te jednostki samodzielnie. Przepisy szczególne często wprowadzają niestandardowe, specyficzne zasady rachunkowości, które znajdują odzwierciedlenie w odrębnościach zakładowych planów kont tych jednostek.

W rezultacie różnice między planami kont poszczególnych publicznych jednostek organizacyjnych mogą dotyczyć zarówno treści ekonomicznej i oznaczeń kont syntetycznych, jak i szczegółowości kont analitycznych.

Naszym celem jest więc integracja narzędzi klasyfikacyjnych i ewidencyjnych. Nie może to jednak oznaczać prostego połączenia tych narzędzi. Modyfikacje i uzupełnienia są niezbędne m.in. w związku z dostosowaniem tych narzędzi do nowych potrzeb informacyjnych i zarządczych. Nowe narzędzia powinny także nadawać się do stosowania w środowisku informatycznym.

Więcej informacji na temat naszych celów i proponowanych kierunków zmian można znaleźć w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 1.1., 1.3. i 1.4. Bardziej szczegółowe informacje zamieściliśmy, także w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 4.1., 5.1. i 6.1. Omawiamy w nich proponowane kierunki zmian w poszczególnych segmentach klasyfikacyjnych.

Czy nowy system klasyfikacyjny to system informatyczny?

Nowy system klasyfikacyjny, w tym jednolity plan kont zintegrowany z klasyfikacją budżetową (JPKt), **nie są systemami informatycznymi**. Są to narzędzia klasyfikacyjno-ewidencyjne, które będą stosowane do planowania i wykonywania budżetu, rejestrowania przepływów wartości ekonomicznej pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, a także

sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz opracowywania statystyk finansów publicznych.

Jednolity plan kont oraz zewnętrzne słowniki danych wykorzystamy natomiast **do odpowiedniego skonfigurowania centralnych systemów informatycznych** (np. systemu informatycznego, który obsługiwać będzie procesy związane z zarządzaniem budżetem państwa – obecnie jest to system TREZOR) i **informatycznych systemów finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych**.

Zapewnienie, że JPKt będzie spełniał wymogi umożliwiające jego zastosowanie w środowisku informatycznym, uznaliśmy za warunek konieczny wdrożenia nowego systemu klasyfikacyjnego, a także innych elementów nowego systemu budżetowego. W naszych pracach zastosowaliśmy więc zasady skutecznego projektowania, wdrażania i utrzymania jednolitego planu kont. Są to m.in. zasady wszechstronności (kompleksowego podejścia), odpowiedniej szczegółowości, rozłączności, unikania nadmiarowości, wewnętrznej spójności, unifikacji czy też skalowalności¹. Zasady te miały bezpośrednie przełożenie na podstawowe założenia koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego i budowę tego systemu.

Przypominamy je w Tabeli 1.

Czym jest nowy system klasyfikacyjny i z jakich elementów się składa? Jak i przez kogo będą one stosowane?

W największym uproszczeniu, nowy system klasyfikacyjny to zestaw powiązanych elementów klasyfikacyjno-ewidencyjnych, które umożliwią jednolite kodowanie oraz automatyzację gromadzenia i przetwarzania danych o finansach publicznych na potrzeby różnych użytkowników. Najważniejszym z tych elementów jest jednolity plan kont zintegrowany z klasyfikacją budżetową. Uzupełnienie JPKt stanowią zewnętrzne słowniki danych.

Jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych (np. państwowe jednostki budżetowe) oraz jednostki objęte stabilizującą regułą wydatkową będą stosować JPKt do planowania i wykonywania budżetów (lub innych funduszy), ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, a także sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

Pozostałe jednostki organizacyjne, które są lub będą w przyszłości objęte publiczną sprawozdawczością finansową lub sprawozdawczością statystyczną dotyczącą finansów publicznych², będą jedynie przygotowywać sprawozdania w formatach wynikających ze struktury JPKt.

¹ Cooper J., Pattanayak S., *Chart of Accounts: A Critical Element of the Public Financial Management Framework*, International Monetary Fund, Washington D.C., August 2011

² Są to np. przedsiębiorstwa publiczne w rozumieniu międzynarodowych standardów statystycznych ESA 2010 lub GFSM 2014, które nie są obecnie zaliczane do sektora finansów publicznych.

Tabela 1. Założenia koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego według zasad projektowania, wdrażania i utrzymania jednolitego planu kont w rachunkowości publicznej MFW

| Zasada | |
|--|---|
| Czego wymaga? | Co z tego wynika dla koncepcji? |
| Zasada wszechstronności | |
| Plan kont to podstawowe źródło wszystkich niezbędnych danych budżetowych i finansowych | System klasyfikacyjny uwzględni krajowe i międzynarodowe potrzeby zarządcze i informacyjne – zakres informacji determinują potrzeby najbardziej wymagające |
| Klasyfikacja budżetowa jest wbudowana bezpośrednio w plan kont | Dotychczasowe potrzeby informacyjne w zakresie podziału budżetu państwa, klasyfikacji budżetowej (działy, rozdziały, paragrafy), układu zadaniowego i planów kont są zintegrowane |
| Zasada odpowiedniej szczegółowości | |
| Szczegółowość planu kont odpowiada na potrzeby użytkowników w zakresie zarządzania, kontroli, rozliczania i sprawozdawczości | Szczegółowość jednostek klasyfikacyjnych najniższego poziomu, które stosowane będą do rejestrowania transakcji i innych przepływów wartości i stanów, pozwala na zaspokojenie wszystkich potrzeb zarządczych i informacyjnych – szczegółowość determinują potrzeby najbardziej wymagające |
| Budowa planu kont umożliwi kodowanie różnych atrybutów danych i ich łączenie | System klasyfikacyjny ma budowę segmentową |
| Zasada rozłączności | |
| Segmenty planu kont i kodowane w nich atrybuty danych są rozłączne | Segmenty zdefiniowano w oparciu o rozłączne kryteria |
| Zasada unikania nadmiarowości | |
| Segmenty planu kont są tworzone w celu kodowania podstawowych atrybutów danych | Wyodrębniono cztery podstawowe segmenty, które stosowane będą do rejestrowania transakcji i innych przepływów wartości i stanów |
| Niektóre potrzeby informacyjne zaspokajane są pośrednio, poprzez relacjonowanie atrybutów kodowanych w różnych segmentach | Dodatkowe segmenty będą wyodrębniane tylko, jeśli określonych potrzeb nie da się zaspokoić przez łączenie lub przekształcanie danych źródłowych |
| Zasada wewnętrznej spójności | |
| Struktura klasyfikacji i sposób ich kodowania w poszczególnych segmentach są spójne | Sposób kodowania danych w poszczególnych segmentach jest jednolity, a ewentualne różnice są wyczerpująco uzasadnione |
| Zasada unifikacji | |
| Plan kont jest zuniformizowany w niezbędnym zakresie | W systemie klasyfikacyjnym wyodrębniono jednolity plan kont, który zapewnia wystandaryzowaną strukturę danych ewidencyjnych, oraz zewnętrzne słowniki danych, które umożliwiają łączenie i przekształcanie danych ewidencyjnych według różnych potrzeb |
| Jednostki organizacyjne mogą uzupełniać plan kont o dodatkowe, szczegółowe poziomy klasyfikacyjne dostosowane do swoich potrzeb wewnętrznych | Przewidziano możliwość poszerzenia niektórych klasyfikacji o dodatkowe, bardziej szczegółowe poziomy, dostosowane do wewnętrznych potrzeb jednostek organizacyjnych |
| Zasada skalowalności | |
| Plan kont uwzględnia planowane zmiany systemowe | System klasyfikacyjny uwzględni zmiany systemowe wynikające z RSB, np. wprowadzenie perspektywy wieloletniej w budżetowaniu |
| Plan kont jest elastyczny, a jego struktura przewiduje możliwość rozbudowy jeśli w przyszłości pojawią się nowe potrzeby informacyjne | Przewidziano możliwość wprowadzenia dodatkowych segmentów klasyfikacyjnych oraz poszerzenia klasyfikacji w poszczególnych segmentach |

Źródło: Ministerstwo Finansów, Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego, tom I, Warszawa, marzec 2022 r.

Dzięki JPkT jednostki organizacyjne sektora publicznego objęte nowym systemem klasyfikacyjnym będą stosowały takie same oznaczenia do ewidencjonowania (lub sprawozdawania) podobnych rodzajowo stanów i transakcji. JPkT będzie bowiem wykorzystywany do ewidencjonowania (lub sprawozdawania) wszystkich zdarzeń gospodarczych w jednostce organizacyjnej (a nie tylko wydatków budżetowych) i składników majątku jednostki organizacyjnej.

Zewnętrzne słowniki danych stosowane będą w celu agregowania, konsolidowania, rekonfiguracji i/ lub przekształcania danych, które będą ewidencjonowane z wykorzystaniem JPkT lub gromadzone według struktury JPkT. Z tego samego, jednolicie uporządkowanego zbioru danych o finansach publicznych, możliwe więc będzie generowanie sprawozdań budżetowych, finansowych i statystycznych dotyczących finansów publicznych, mimo tego, że różnią się one od siebie np. pod względem sposobu grupowania określonych danych.

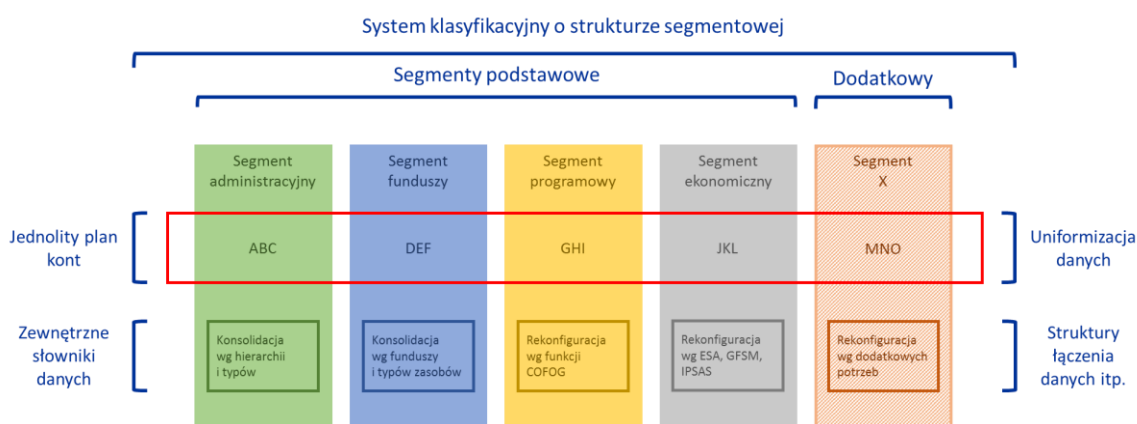
Jaki jest zakres standaryzacji w nowym systemie klasyfikacyjnym?

Jaka jest rola segmentów dodatkowych?

Elementy nowego systemu klasyfikacyjnego wbudowaliśmy w strukturę segmentową. JPkT zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. Tabela 1) JPkT zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym. Łączenie i przekształcanie tych danych, stosownie do różnych potrzeb, w tym specyficznych dla niektórych grup jednostek organizacyjnych, umożliwią zewnętrzne (wobec JPkT) słowniki danych w poszczególnych segmentach klasyfikacyjnych.

Nasze podejście ilustruje Rysunek 1. Widać na nim **cztery podstawowe segmenty klasyfikacyjne (administracyjny, źródeł finansowania, programowy i ekonomiczny)** oraz segment dodatkowy (oznaczony jako segment „X”).

Rysunek 1. Segmenty i elementy nowego systemu klasyfikacyjnego



Źródło: Ministerstwo Finansów, Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego, tom I, Warszawa, marzec 2022 r.

Podstawowe segmenty klasyfikacyjne wyodrębniliśmy w oparciu o **jednorodne kryteria (atributy)**, które dotyczą **podmiotu (jaka jednostka organizacyjna?)**, **funduszu (z czego finansuje?)**, **zadania publicznego (jaką działalność?)** oraz treści ekonomicznej (w jaki sposób rozdysponowuje, zużywa lub przekształca zasoby publiczne?).

Oprócz podstawowych segmentów klasyfikacyjnych w nowym systemie klasyfikacyjnym wyodrębniliśmy także segment kontrahenta. Segment ten umożliwi identyfikację podmiotu (partnera), z którym jednostka organizacyjna zawiera transakcję lub którego dotyczy inne zdarzenie gospodarcze. Partnerem tym może być zarówno inna publiczna jednostka organizacyjna, jak i podmiot niepubliczny, np. przedsiębiorstwo prywatne lub osoba fizyczna, w tym pracownik jednostki. Segmentu kontrahenta nie zaliczyliśmy do segmentów podstawowych, gdyż na razie przewidujemy w nim tylko częściową standaryzację. Zagadnienia dotyczące segmentu kontrahenta omawiamy w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 2.3. i 7.1.

Inne segmenty dodatkowe wyodrębnimy i wypełnimy treścią dopiero wtedy, kiedy zaspokojenie określonych potrzeb informacyjnych, wspólnych dla wszystkich jednostek organizacyjnych sektora, nie będzie możliwe z wykorzystaniem podstawowych segmentów klasyfikacyjnych lub relacji występujących pomiędzy segmentami podstawowymi.

W przyszłości segmenty dodatkowe pozwolą nam zaspokajać nowe, obecnie często jeszcze nieokreślone, potrzeby informacyjne (więcej na temat piszemy w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 2.3. i 7.2). Możliwość wyodrębnienia takich segmentów nie została więc przewidziana w celu zaspokajania wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostki. Konieczność wyodrębnienia (ograniczonej liczby) takich segmentów uwzględniliśmy jednak już teraz, tj. na etapie projektowania nowego systemu klasyfikacyjnego, gdyż pozwoli to odpowiednio dostosować infrastrukturę informatyczną, a tym samym uniknąć potrzeby kolejnych dostosowań w przyszłości, już po zakończeniu wdrażania.

Jak będą zaspokajane specyficzne lub wewnętrzne potrzeby informacyjne jednostek organizacyjnych?

Przyjęte przez nas rozwiązania prowadzą do pytania o to, w jaki sposób zaspokajane będą wewnętrzne potrzeby informacyjne jednostek organizacyjnych lub potrzeby informacyjne specyficzne dla określonych grup jednostek organizacyjnych (np. jednostek oświatowych, ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.).

W celu zaspokajania ww. potrzeb, w JPKt przewidzieliśmy specjalne podsegmenty (przykłady zawiera Tabela 2.). W podsegmentach tych jednostki organizacyjne lub właściwe organy publiczne (w przypadku określonych grup jednostek organizacyjnych) będą mogły samodzielnie, odpowiednio do swoich wewnętrznych lub grupowych potrzeb, definiować jednostki klasyfikacyjne uszczegóławiające uniwersalne jednostki klasyfikacyjne, określone przez Ministerstwo Finansów.

Niezależnie od rozwiązań przewidzianych bezpośrednio w JPKt, jednostki organizacyjne będą mogły również rozwijać szczegółowe klasyfikacje JPKt w swoich systemach finansowo-

księgowych lub w systemach dziedzinowych. W tym celu w tych systemach niezbędne może być jednak zwiększenie liczby znaków kodujących zdarzenia gospodarcze, tj. dodanie kolejnych poziomów klasyfikacyjnych lub tzw. tagów i odpowiadających im podsegmentów kodu. Istotne będzie, aby dane ewidencjonowane przez jednostkę organizacyjną z wykorzystaniem tak rozwiniętych klasyfikacji JPKt mogły być automatycznie agregowane do uniwersalnych jednostek klasyfikacyjnych, określonych przez Ministerstwo Finansów.

Tabela 2. Możliwości uszczegółowienia do potrzeb (grup) jednostek organizacyjnych

| Segment | Możliwości uszczegółowienia |
|-----------------------------|---|
| Segment administracyjny | Podsegment „rozszerzenie kodu jednostki organizacyjnej” umożliwia jednostkom organizacyjnym identyfikację i zakodowanie ich jednostek wewnętrznych, wydzielonych funkcjonalnie, budżetowo lub organizacyjnie struktur danej jednostki organizacyjnej |
| Segment źródeł finansowania | Podsegment „uszczegółowienie” umożliwia kodowanie: <ul style="list-style-type: none"> – imiennie oznaczonych rezerw celowych (w ramach typu „budżet”, podtypu „celowe zasoby rezerwowe”, – imiennie oznaczonych zasobów państwowych funduszy celowych (w ramach poszczególnych podtypów, tj. imiennie oznaczonych funduszy), – imiennie oznaczonych zasobów własnych jednostek organizacyjnych lub im powierzonych (w ramach poszczególnych podtypów tych zasobów) |
| Segment ekonomiczny | W klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – podsegment siódmy umożliwia uszczegółowienie zdarzeń gospodarczych W klasyfikacji kont księgowych – zespół 9 „konta pozabilansowe” podlega częściowej standaryzacji (konta 900-979); jednostki organizacyjne mogą uzupełniać ten zespół o dodatkowe konta (konta 980-998 nie podlegają standaryzacji) |

Źródło: opracowanie własne na podstawie: Ministerstwo Finansów, Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego, tom I, Warszawa, marzec 2022 r.

Jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także stosować własne zewnętrzne (wobec JPKt) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPKt, stosownie do własnych potrzeb.

W jakiej formie będą ustalane szczegółowe klasyfikacje jednolitego planu kont oraz zewnętrzne słowniki danych? Czy będą one publicznie dostępne?

Szczegółowe klasyfikacje JPKt w segmentach **źródeł finansowania**, **programowym** i **ekonomicznym**, tj. klasyfikacja funduszy i zasobów, klasyfikacja programów budżetowych, podprogramów i działań, klasyfikacje tytułów zdarzeń gospodarczych i kont księgowych, będą stosowane powszechnie, tj. przez wszystkie jednostki organizacyjne do tego zobowiązane. W związku z tym będą one ustalane i publikowane w formie odpowiednich aktów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych. Klasyfikacje te będziemy więc modyfikować w trybach właściwych dla tych aktów.

W niektórych przypadkach przewidujemy bardziej elastyczne rozwiązania, np. formę komunikatu. Tak będzie np. w przypadku klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych w segmencie ekonomicznym. Tytuły zdarzeń gospodarczych podzieliliśmy na grupy,

w ramach których wyodrębniliśmy podgrupy. W podgrupach tytułów zdarzeń gospodarczych wyodrębniliśmy z kolei kategorie, następnie podkategorie, typ i podtyp zdarzenia.

Klasyfikacje te są skonstruowane w sposób hierarchiczny, co oznacza, że do pewnego poziomu (np. podgrupy) klasyfikacje szczegółowe (które będą obejmować transakcje dotyczące wszystkich zdarzeń gospodarczych klasyfikowanych w tej grupie) mogą być określane w formie rozporządzenia, a poniżej tego poziomu – w formie komunikatu. Forma komunikatu pozwoli bowiem na elastyczne dostosowywanie szczegółowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych do zmieniającego się prawa, otoczenia gospodarczego lub potrzeb informacyjnych.

Z kolei w **segmentcie programowym** w formie odrębnego wykazu klasyfikować będziemy zapewne projekty, które – inaczej niż programy budżetowe, podprogramy i działania – będą realizowane w ograniczonym horyzoncie czasowym.

W przypadku **segmentu administracyjnego** będziemy mieć do czynienia z inną sytuacją. Prawo do tworzenia, przekształcania i likwidowania jednostek organizacyjnych różnych typów posiadają bowiem różne organy publiczne. Zmiany dotyczyć mogą także podległości lub nadzoru nad jednostką albo miejsca jednostki w strukturze administrowania budżetem i związanych z tym uprawnień. W odniesieniu do **segmentu administracyjnego** nie można więc mówić o klasyfikacji jednostek organizacyjnych, a raczej o nadaniu im kodów unikatowych.

W przypadku zewnętrznych słowników danych, które stosowane będą na potrzeby agregacji, konsolidacji lub rekonfiguracji danych ewidencyjnych, niezbędne będzie bardziej elastyczne podejście niż w odniesieniu do klasyfikacji szczegółowych JPKt. Specyfika zewnętrznych słowników danych wymaga bowiem stworzenia warunków do ich aktualizacji na bieżąco, stosownie do potrzeb, które dany słownik obsługuje. Typowym przykładem może być słownik dysponentów budżetu państwa, który jest aktualizowany na bieżąco stosownie do zmian struktury dysponentów. Zewnętrzne słowniki danych będą więc prowadzone i modyfikowane przez właściwe organy publiczne (np. w zakresie zarządzania danym budżetem) oraz udostępniane innym organom publicznym, stosownie do ich potrzeb informacyjnych i zarządczych.

W jaki sposób projektowany kształt nowego systemu klasyfikacyjnego odpowiada na potrzeby w zakresie zarządzania budżetem, skoro nie zakończyliśmy prac nad wszystkimi elementami nowego systemu budżetowego?

Wskazaliśmy już, że systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. **Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego** zaprojektowaliśmy więc tak, aby był on możliwie **otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi.**

Oznacza to, że w pracach nad kształtem nowego systemu klasyfikacyjnego i strukturą poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych zastosowaliśmy także pewne modele. Definiują one minimalne wymogi funkcjonalne, które spełniać powinny różne elementy systemu budżetowego, a co za tym idzie także system klasyfikacyjny. Nie determinują one jednak szczegółowych reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi w ramach funduszy różnych typów.

Przykładowo, **zarządzanie budżetem** (lub innym funduszem, np. państwowym funduszem celowym) w każdym przypadku **wymaga ustanowienia hierarchii jednostek organizacyjnych, które dysponować będą zasobami budżetu**, a także określenia szczegółowych uprawnień i obowiązków tych jednostek na różnych szczeblach.

W koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego przyjęliśmy więc model, w którym za wykonywanie budżetu, tj. pobieranie dochodów, zaciąganie zobowiązań, dokonywanie płatności itd., odpowiedzialna będzie jednostka organizacyjna. Jednostka organizacyjna pobiera dochody budżetowe, zaciąga zobowiązania i dokonuje wydatków, prowadzi księgi rachunkowe, sporządza sprawozdania (budżetowe, finansowe, statystyczne) itd.

W **segmencie administracyjnym** w JPKt każda jednostka organizacyjna będzie posiadać swój kod unikatowy, który umożliwi identyfikację wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących tej jednostki.

Jednocześnie jednostce organizacyjnej nadane mogą zostać uprawnienia dysponenta określonego budżetu (lub innego funduszu), który – w imieniu obsługiwanego organu władzy publicznej – wykonuje także różne funkcje wobec budżetów podległych jednostek organizacyjnych. Przykładowo dysponent rozdziela limity zasobów na finansowanie wydatków pomiędzy jednostki podległe lub dokonuje przeniesień tych limitów (w ujęciu przedmiotowym lub ekonomicznym) w trakcie roku budżetowego.

Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego nie obejmuje jednak katalogu ról i uprawnień dysponentów poszczególnych szczebli hierarchii dysponentów budżetu. Tego typu zagadnienia składają się bowiem na model zarządzania budżetem, nad którym jeszcze pracujemy. Nowy system klasyfikacyjny posiada jednak **funkcjonalność (zewnętrzny słownik danych), która pozwoli odwzorować i przypisać uprawnienia dysponenta właściwym jednostkom organizacyjnym**, zgodnie z odpowiednimi aktami prawnymi regulującymi te zagadnienia (także poza systemem budżetowym). Zewnętrzny słownik danych „połączy” hierarchię dysponentów z kodami unikatowymi jednostek organizacyjnych. W przypadku budżetu państwa jednostką organizacyjną, która zarządzać będzie takim słownikiem danych, będzie Ministerstwo Finansów.

Inny przykład odnaleźć można w **segmencie ekonomicznym**, w którym zastosowaliśmy modele cyklu budżetowego oraz procesu wykonywania budżetu (więcej na temat tych modeli piszemy w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 1.3. i 5.8). Modele te umożliwiły nam zaprojektowanie klasyfikacji tego segmentu tak, aby uwzględniały one specyfikę gospodarowania zasobami publicznymi.

W rezultacie, klasyfikacja kont księgowych obejmuje więc także pozabilansowe konta budżetowe. Konta te odpowiadają poszczególnym etapom procesu wykonywania budżetu i umożliwiają np. wykonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z wielkościami przewidzianymi w planie finansowym jednostki organizacyjnej. Sposób wykorzystania pozabilansowych kont budżetowych omawiamy w dalszej części raportu.

Z kolei klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych ukształtowaliśmy tak, by jednostki klasyfikacyjne wyższego rzędu (tj. jednostki łączące szczegółowe tytuły, np. grupy) mogły być stosowane do limitowania w ustawie/ uchwale budżetowej tych zasobów publicznych, które podlegają różnym zasadom rozliczania i kontroli.

Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego nie określa jednak szczegółowości limitów w ujęciu ekonomicznym, która wymagana będzie w ustawie/ uchwale budżetowej lub w planie finansowym jednostki organizacyjnej. Zagadnienie to stanowi bowiem składową model zarządzania odpowiednim budżetem. Jedną z cech nowego systemu klasyfikacyjnego jest jednak możliwość dostosowania (we wszystkich segmentach) szczegółowości do potrzeb danego etapu cyklu budżetowego lub procesu wykonywania budżetu.

Jak nowy system klasyfikacyjny wykorzystywany będzie do zarządzania budżetem (lub innym funduszem)? Czym jest „fundusz”?

W opracowanej przez nas propozycji podstawę systemu zarządzania budżetami i innymi funduszami stanowi *segment źródeł finansowania*. Umożliwia on identyfikację funduszy oraz zasobów.

Przez „fundusz” rozumiemy instrument stosowany w celu gromadzenia i rozdysponowania określonych zasobów publicznych. Fundusz może mieć charakter ogólny, tj. gromadzić w większości nieoznaczone zasoby publiczne, których przeznaczenie definiowane jest corocznie w procesie budżetowym. Funduszem tego typu jest budżet, a gromadzone są w nim środki pieniężne.

Fundusz może także gromadzić te zasoby publiczne, których przeznaczenie jest z góry określone (oznaczone) i w procesie budżetowym podlega jedynie dalszemu uszczegółowieniu. Przykładem takiego funduszu jest państwowy fundusz celowy. Ma on charakter pozabudżetowy, gdyż nie jest częścią budżetu.

Natomiast „zasoby publiczne” to różnego rodzaju aktywa, w tym zwłaszcza środki pieniężne gromadzone przez jednostki organizacyjne sektora publicznego lub udostępnione tym jednostkom przez podmioty zewnętrzne, które umożliwiają realizację zadań publicznych. Zasoby publiczne są gromadzone i rozdysponowywane z wykorzystaniem funduszy.

Za swoisty typ funduszu uznaliśmy „zasoby własne” jednostki organizacyjnej. Typ ten obejmuje różne kategorie zasobów, które jednostka gromadzi i przeznacza na realizację swoich zadań poza budżetem lub innym funduszem, albo którymi zarządza w czyimś imieniu lub tymczasowo. Przykładem takiego funduszu są zasoby własne pozabudżetowej jednostki

organizacyjnej z tytułu dochodów przypisanych danej jednostce w akcie tworzącym (np. dochody z opłat za usługi świadczone przez instytucję gospodarki budżetowej).

Wyodrębnienie funduszu/ zasobu w **segmencie źródeł finansowania** umożliwia organom/ jednostkom organizacyjnym odpowiedzialnym za zarządzanie funduszem/ zasobem ustanowienie hierarchii dysponentów tego funduszu/ zasobu (w **segmencie administracyjnym**). Hierarchia ta jest zakotwiczona w jednostkach organizacyjnych.

W dalszej kolejności umożliwia także określenie (przez organy ustawodawcze lub uchwałodawcze) lub uszczegółowienie (przez dysponentów I poziomu w hierarchii dysponentów) wielkości i przeznaczenia zasobów (tzw. limitów), które zostaną przyznane jednostkom organizacyjnym w danym okresie (roku budżetowym), w ujęciu przedmiotowym (w **segmencie programowym**) i ekonomicznym (w **segmencie ekonomicznym**).

W każdym z segmentów klasyfikacyjnych szczegółowość limitów, a co za tym idzie szczegółowość kodów klasyfikacyjnych opisujących limity lub inne operacje związane z rozdysponowaniem zasobów publicznych w obrębie sektora, można będzie dostosować do potrzeb danego etapu cyklu budżetowego i procesu wykonywania budżetu.

Zakładamy, że transfery w obrębie sektora (np. dotacje do pozabudżetowych jednostek organizacyjnych) będą więc ewidencjonowane z wykorzystaniem kodów odpowiednich do przeznaczenia transferu i przyznanej odbiorcy transferu elastyczności w zakresie wykorzystania transferowanych zasobów.

Jak segment źródeł finansowania będzie wykorzystywany do zarządzania budżetem państwa?

W **segmencie źródeł finansowania** „budżet państwa” wyodrębniliśmy jako typ funduszu. W klasyfikacji w obrębie tego typu wyróżniliśmy „zasoby ogólne”, tj. przyznane dysponentom i jednostkom organizacyjnym bezpośrednio w ustawie budżetowej, oraz „ogólne zasoby rezerwowe” (rezerwę ogólną) i „celowe zasoby rezerwowe” (rezerwy celowe), tj. zasoby, które będą rozdysponowywane pomiędzy właściwych dysponentów i jednostki organizacyjne dopiero w trakcie roku budżetowego. Podtyp „celowe zasoby rezerwowe” umożliwi nam kodowanie imiennie oznaczonych rezerw celowych.

Zastosowane w **segmencie źródeł finansowania** rozróżnienie zasobów budżetu państwa wykorzystywane będzie konsekwentnie zarówno w ustawie budżetowej, jak i w planach finansowych jednostek budżetowych. W tych ostatnich zasoby rezerwowe (ogólne lub celowe) pojawią się jednak tylko wtedy, gdy w trakcie roku budżetowego Minister Finansów (lub inny właściwy organ) dokona rozdysponowania rezerwy, tj. zwiększy limit zasobów ogólnych właściwego dysponenta (i odpowiednio zmniejszy rezerwy).

Od momentu rozdysponowania rezerwy w kodzie każdej kolejnej transakcji w **segmencie źródeł finansowania** obok kodu funduszu (w podsegmencie „kod funduszu”) pojawi się więc także kod zasobu, tj. kod właściwej rezerwy (w podsegmencie „kod zasobu”). Drugi człon kodu będzie nas informować, że limit zasobów ogólnych dysponenta/ państwowej jednostki

budżetowej został zwiększony w wyniku rozdysponowania określonej rezerwy. Człon ten zostanie zachowany w każdej kolejnej transakcji (np. dotacji), aż do ostatecznego wydatkowania przyznanych zasobów poza sektor.

Szczegółowy schemat kodowania omawianej wyżej operacji (w zakresie objętym [segmentem źródeł finansowania](#)) przedstawiliśmy w tomie I Koncepcji, w podrozdziale 4.9. (zob. rysunek 18. na stronie 61).

Jak segment administracyjny będzie wykorzystywany do zarządzania budżetem państwa?

Struktura dysponentów budżetu państwa zostanie odwzorowana w [segmentcie administracyjnym](#). Do tego celu wykorzystamy zewnętrzny (wobec JPkt) słownik dysponentów budżetu państwa. Słownik ten umożliwi odpowiednią konfigurację systemu informatycznego obsługi budżetu państwa oraz „zakotwiczenie” dysponentów w odpowiednich państwowych jednostkach budżetowych (kod dysponenta będzie bowiem powiązany z unikatowym kodem każdej państwowej jednostki budżetowej, stosowanym w podsegmentcie „kod jednostki organizacyjnej” JPkt).

W poszczególnych podsegmentach słownika dysponentów odwzorowana zostanie hierarchia organów władz publicznych i państwowych jednostek budżetowych obsługujących te organy. Zakładamy, że dysponentami I poziomu będą przede wszystkim organy administracji państwowej, w tym administracji rządowej, właściwe w zakresie kształtowania polityk publicznych i zarządzania realizacją zadań publicznych w poszczególnych obszarach funkcjonalnych państwa.

Dysponentami I poziomu będą więc m.in. organy i jednostki organizacyjne wymienione w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a w zakresie administracji rządowej – Prezes Rady Ministrów oraz ministrowie kierujący działami administracji rządowej (lub grupami tych działów). Rozwiązanie to znajdzie swoje odbicie w [segmentcie programowym](#), w konstrukcji tzw. obszarów wydatkowych (zagadnienie to rozwijamy w dalszej części raportu).

Szczegółowe uprawnienia i obowiązki dysponentów poszczególnych szczebli, np. w zakresie rozdysponowywania limitów zasobów przyznanych na finansowanie wydatków, przeniesień limitów w trakcie roku budżetowego (np. pomiędzy: programami budżetowymi/ podprogramami, grupami klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych lub pomiędzy państwowymi jednostkami budżetowymi wykonującymi budżet), czy też operacji kasowych (zapotrzebowania i zasilenia), zostaną zdefiniowane w modelu zarządzania budżetem.

Uprawnienia i obowiązki dysponentów I poziomu będą im przypisane bezpośrednio, tj. z racji miejsca tych organów w hierarchii organizacyjnej administracji państwowej, w tym administracji rządowej. Uprawnienia i obowiązki dysponentów niższych poziomów będą im nadawane przez właściwych dysponentów I poziomu, zgodnie z hierarchią organizacyjną podległej administracji oraz specyfiką realizowanych zadań publicznych.

Wykonywanie własnego budżetu, tj. pobieranie dochodów, zaciąganie zobowiązań, dokonywanie płatności itp., będzie realizowane przez państwową jednostkę budżetową – na podstawie planu finansowego ujmowanego na odpowiednich pozabilansowych kontach budżetowych w segmencie ekonomicznym.

Warto przy tym pamiętać, że gospodarka finansowa państwowych jednostek budżetowych, a także każdej innej jednostki, będzie miała charakter zintegrowany, niezależnie od tego z ilu funduszy (np. budżetu państwa, budżetu środków europejskich, wydzielonego rachunku dochodów) jednostka będzie finansować swoją działalność. Ewidencyjne wydzielenie budżetu państwa jako źródła finansowania w księgach rachunkowych państwowej jednostki budżetowej zapewni **segment źródeł finansowania**.

Segment administracyjny posiada natomiast jeszcze jedną użyteczną funkcjonalność. Umożliwia on mianowicie identyfikację (w formie rozszerzenia kodu unikatowego o dodatkowe cyfry) i ewidencyjne wyodrębnienie w księgach rachunkowych państwowej jednostki budżetowej (lub każdej innej jednostki organizacyjnej) zdarzeń gospodarczych, które dotyczą tzw. jednostek wewnętrznych. Jednostki wewnętrzne to wydzielone funkcjonalnie, budżetowo lub organizacyjnie struktury państwowej jednostki budżetowej. Na gruncie budżetowym status taki posiadają np. te szkoły i placówki, które działają w ramach zespołów obejmujących kilka szkół i placówek, lub tzw. sądy funkcjonalne. Na gruncie budżetowym uznajemy je za jednostki wewnętrzne nawet jeśli na gruncie prawa dziedzinowego (np. oświatowego czy o ustroju sądów powszechnych) są one traktowane jako jednostki organizacyjne danej administracji.

Jak segment programowy będzie wykorzystywany do zarządzania budżetem państwa?

Wspomnieliśmy już, że przeznaczenie zasobów budżetu państwa przyznawanych dysponentom I poziomu w ustawie budżetowej (lub dysponentom niższych poziomów i państwowym jednostkom budżetowym w trakcie wykonywania budżetu) wymaga uszczegółowienia w ujęciu przedmiotowym (w **segmencie programowym**) i ekonomicznym (w segmencie ekonomicznym).

W **segmencie programowym** wykorzystamy do tego klasyfikację programów budżetowych, podprogramów i działań³. Klasyfikacja ta umożliwi m.in. określanie (w ustawie budżetowej lub w planie finansowym) limitów zasobów budżetu państwa przyznawanych (dysponentom I poziomu lub państwowym jednostkom budżetowym) na realizację określonych zadań publicznych. Odniesienia do podziałek tej klasyfikacji wykorzystamy także w modelu zarządzania budżetem państwa do zdefiniowania np. reguł dokonywania przeniesień limitów przez dysponentów budżetu państwa różnych poziomów w trakcie wykonywania budżetu państwa.

³ Dla uproszczenia pomijamy projekty, gdyż mają one specyficzny, ograniczony w czasie charakter.

Można więc stwierdzić, że klasyfikacja programów budżetowych, podprogramów i działań będzie funkcjonalnym odpowiednikiem wymiaru działowo-rozdziałowego obecnej klasyfikacji budżetowej. Programy budżetowe, podprogramy i działania będą bowiem spełniać te funkcje, które obecnie spełniają działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. Różnice wynikać będą z zastosowania odmiennych kryteriów wyodrębniania lub grupowania podziałek programowych. Przyjęte w **segmentie programowym** definicje i kryteria omówiliśmy w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 6.3. i 6.5.

Jak segment ekonomiczny będzie wykorzystywany do zarządzania budżetem państwa?

W **segmentie ekonomicznym** limity zasobów budżetu państwa (w ustawie budżetowej i w planie finansowym) uszczegółowimy (odpowiednio do etapu cyklu budżetowego i procesu wykonywania budżetu) wykorzystując do tego klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych.

Limity zasobów budżetu państwa będziemy określać wykorzystując jednostki klasyfikacyjne wyższego rzędu w hierarchii klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych, co zapewni niezbędną elastyczność wykonywania budżetu. Z kolei ewidencja zdarzeń gospodarczych odbywać się będzie z zastosowaniem pełnej szczegółowości tej klasyfikacji, tj. z wykorzystaniem kodu tytułu zdarzenia gospodarczego i jego atrybutu.

W **segmentie ekonomicznym** odwzorowaliśmy także cykl budżetowy oraz proces wykonywania budżetu (zagadnienia te omawiamy szczegółowo w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 1.3. i 5.8.). W klasyfikacji kont księgowych ujęliśmy te konta bilansowe i pozabilansowe, które są niezbędne do prawidłowego ewidencjonowania planowania, wykonywania i rozliczania budżetu zgodnie z właściwymi przepisami ustawy o finansach publicznych.

Na pozabilansowych kontach budżetowych państwowe jednostki budżetowe ujmować więc będą m.in. plany dochodów budżetowych, wydatków budżetowych i wydatków niewygasających (konta 900, 920 i 921), a także będą ewidencjonować operacje mające wpływ na wykonanie tych planów (np. przeniesienia budżetowe) oraz operacje związane z zapewnieniami finansowania (konto 922). Szczegółowość ujęcia planu finansowego oraz innych ww. operacji (według klasyfikacji **segmentu ekonomicznego** i **segmentu programowego**) zostanie określona w pracach nad modelem zarządzania budżetem państwa. Konta pozabilansowe wykorzystywane będą także do ewidencjonowania pobieranych dochodów (konto 905), ewidencjonowania i kontroli zaangażowania (konta 930 i 931) oraz dokonywanych wydatków (konta 935 i 936) (w pełnej szczegółowości obu ww. segmentów).

Operacje związane z pobieraniem dochodów oraz dokonywaniem wydatków będą także ewidencjonowane na właściwych kontach bilansowych. Na odpowiednich kontach wynikowych (430 i 730) będą także ewidencjonowane operacje związane z zasilaniem jednostek budżetowych środkami pieniężnymi na wydatki budżetowe i odprowadzaniem

środków pieniężnych pobranych jako dochody budżetowe (zagadnienie to omawiamy szerzej w tomie I Koncepcji, w podrozdziale 5.6).

Klasyfikacja kont księgowych ma charakter uniwersalny, gdyż będzie stosowana przez wszystkie jednostki organizacyjne i w odniesieniu do wszystkich budżetów, tj. budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. W praktyce wykonywania budżetu państwa występują także etapy, których nie ujęliśmy w tej klasyfikacji. Jest to np. etap rozdzielania limitów zasobów budżetu państwa, które określone są w ustawie budżetowej, przez dysponentów I poziomu pomiędzy dysponentów niższych poziomów i państwowe jednostki budżetowe. Uznaliśmy, że rozwiązania tego typu nie wymagają odrębnych kont księgowych. Ewidencja takich zdarzeń może być bowiem prowadzona z wykorzystaniem funkcjonalności centralnego systemu informatycznego i klasyfikacji pozostałych segmentów klasyfikacyjnych (w tym przypadku **segmentu administracyjnego**).

Jak będziemy wdrażać nowy system klasyfikacyjny?

W Koncepcji zamieściliśmy ogólne założenia i terminy dotyczące wdrażania nowego systemu klasyfikacyjnego. Najważniejsze planowane działania to przeprowadzenie analizy procesów biznesowych w stanie aktualnym i planowanym. Umożliwi to wybór optymalnego wariantu podejścia do wdrażania w obszarze infrastruktury informatycznej, a następnie przygotowanie wytycznych zawierających podstawowe wymagania dla systemów informatycznych jednostek organizacyjnych. Te ostatnie pozwolą kierownikom jednostek organizacyjnych rozpocząć proces wprowadzania zmian w aktualnie stosowanych systemach.

Opracowanie szczegółowego planu wdrożenia wymaga zastosowania podejścia całościowego i uwzględnienia wielu uwarunkowań prawnych, organizacyjnych i technicznych. Wdrożenie nowego systemu klasyfikacyjnego należy bowiem rozpatrywać w kontekście wdrażania pozostałych elementów nowego systemu budżetowego, tj. nowego modelu zarządzania budżetem oraz średniookresowych ram budżetowych. Niezbędna jest synchronizacja działań przygotowawczych i wdrożeniowych dotyczących różnych elementów systemu, mitygacja ryzyk, a także budowanie potencjału instytucjonalnego i kadrowego.

Zamieszczone w Koncepcji założenia i terminy mają więc charakter wstępny. Wybór niektórych rozwiązań i podejścia do ich wdrożenia wymaga bowiem uprzedniego zakończenia prac nad pozostałymi elementami nowego systemu budżetowego.

Zakładamy, że zakończenie niezbędnych prac koncepcyjnych i przygotowanie projektu ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych, która wprowadzi nowy system budżetowy, nastąpi najpóźniej do końca II kwartału 2024 roku. Zakończenie prac legislacyjnych powinno zaś nastąpić w I kwartale 2025 roku.

Prace dotyczące przygotowania infrastruktury informatycznej dotyczyć będą m.in. określenia relacji pomiędzy centralnym systemem informatycznym, który obsługiwać będzie procesy związane z zarządzaniem budżetem państwa, a informatycznymi systemami finansowo-księgowymi w jednostkach organizacyjnych. Niezbędne będzie np. określenie sposobu i częstotliwości zbierania i wymiany danych, a także stopnia integracji i komunikacji tych

systemów. Zrobimy to uwzględniając szersze potrzeby w zakresie gromadzenia danych budżetowych i finansowych od wszystkich publicznych jednostek organizacyjnych w sektorze, a także wyniki prac dotyczących procesów biznesowych, które składać się będą na nowy model zarządzania budżetem.

Działania w zakresie budowania potencjału instytucjonalnego i kadrowego (konferencje, warsztaty, szkolenia, podręczniki) planujemy wkomponować w poszczególne etapy wdrażania nowego systemu budżetowego, w tym nowego systemu klasyfikacyjnego. Na obecnym etapie działania tego typu prowadzimy w formie konsultacji z poszczególnymi grupami użytkowników. Na kolejnych etapach, zwłaszcza tych bezpośrednio poprzedzających uruchomienie nowego systemu budżetowego, przybiorą one bardziej ustrukturyzowaną formę.

ZAŁĄCZNIK

Zestawienie pytań, uwag i komentarzy przekazanych przez jednostki organizacyjne podsektora centralnego budżetowego wraz ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów

Zestawienie obejmuje pytania, uwagi i komentarze dotyczące nowego systemu klasyfikacyjnego, które otrzymaliśmy od jednostek organizacyjnych podsektora centralnego budżetowego.

Zestawienie opracowaliśmy w podziale na obszary nowego systemu klasyfikacyjnego (zagadnienia ogólne, segmenty klasyfikacyjne, relacje pomiędzy segmentami, inne zagadnienia, w tym wdrażanie). W niektórych przypadkach zmieniliśmy jednak zaproponowane przez jednostki organizacyjne przyporządkowanie do konkretnych obszarów.

W celu ułatwienia wyszukiwania w obrębie poszczególnych obszarów pytania, uwagi i komentarze uporządkowaliśmy według numerów części budżetowych (lub pierwszej części budżetowej, jeśli jednostka organizacyjna obsługuje dysponenta więcej niż jednej części budżetowej).

Na każde pytanie, uwagę i komentarz odpowiadamy w sposób możliwie kompleksowy, by nie trzeba było sięgać do odpowiedzi na pytania, uwagi i komentarze przesłane przez inne jednostki organizacyjne. Zachęcamy jednak do zapoznania się z wszystkimi pytaniami, gdyż odpowiedzi mogą być pomocne w zrozumieniu różnych szczegółowych aspektów nowego systemu klasyfikacyjnego.

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------------------------------|------------|------------------------------------|--|---|
| 1. Zagadnienia ogólne | | | | |
| 1. | 07/00 | Najwyższa Izba Kontroli | Zgodnie z opisem zawartym w Koncepcji, nowa klasyfikacja opierać się będzie częściowo o zewnętrzne słowniki danych (Koncepcja, tom I, m.in. str. 23, 28), a ponadto w segmencie programowym kody podprogramów, działań i projektów będą nadawane każdorazowo w ramach programu (Koncepcja, tom I, str. 132). Czy opis kodów zawartych w słownikach oraz opis kodów podprogramów, działań i projektów oraz ewentualne inne opisy kodów, w tym nadawanych przez jednostki, będą publicznie dostępne, w szczególności dla potrzeb kontroli? | <p>Szczegółowe klasyfikacje JPKt w segmentach źródeł finansowania, programowym i ekonomicznym, tj. klasyfikacja funduszy i zasobów, klasyfikacja programów budżetowych, podprogramów i działań, klasyfikacje tytułów zdarzeń gospodarczych i kont księgowych, będą stosowane powszechnie, tj. przez wszystkie jednostki organizacyjne do tego zobowiązane. W związku z tym będą one publicznie dostępne.</p> <p>W przypadku segmentu administracyjnego będziemy mieli do czynienia nie tyle z klasyfikacją jednostek organizacyjnych, co raczej z nadaniem im kodów unikatowych.</p> <p>W przypadku zewnętrznych słowników danych, które stosowane będą na potrzeby agregacji, konsolidacji, rekonfiguracji danych ewidencyjnych, niezbędne będzie bardziej elastyczne podejście niż w przypadku klasyfikacji szczegółowych JPKt. Zewnętrzne słowniki danych będą więc prowadzone i modyfikowane przez właściwe organy publiczne (np. w zakresie zarządzania danym budżetem) oraz udostępniane innym organom publicznym, stosownie do ich potrzeb informacyjnych i zarządczych.</p> |
| 2. | 08/00 | Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich | W jakiej szczegółowości będzie składany przez jednostkę projekt budżetu? Czy plan finansowy i jego realizacja będzie miała odzwierciedlenie w jednolitym planie kont, w jakiej szczegółowości? | Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zaprojektowaliśmy więc w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Rozwiązania te, takie jak np. role i uprawnienia dysponentów, szczegółowość limitów w ustawie budżetowej lub w planie finansowym jednostki organizacyjnej, czy też reguły dokonywania przeniesień i innych zmian w planie, stanowią składowe modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|---|
| | | | | <p>Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego nie określa więc szczegółowości projektu budżetu. W odpowiednich segmentach nowego systemu klasyfikacyjnego uwzględniliśmy jednak konieczność odwzorowania planu finansowego jednostki organizacyjnej oraz jego realizacji. W tym celu w segmencie ekonomicznym zastosowaliśmy modele cyklu budżetowego oraz procesu wykonywania budżetu (więcej na temat tych modeli piszemy w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 1.3. i 5.8).</p> <p>W rezultacie klasyfikacja kont księgowych obejmuje także pozabilansowe konta budżetowe. Konta te odpowiadają poszczególnym etapom procesu wykonywania budżetu i umożliwiają np. wykonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z wielkościami przewidzianymi w planie finansowym jednostki organizacyjnej.</p> |
| 3. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>W tabeli 1. na str. 15 [Koncepcja, tom I – uzupełnienie MF] w związku z zasadą unifikacji opisano możliwość poszerzenia niektórych klasyfikacji o dodatkowe, bardziej szczegółowe poziomy, dostosowane do potrzeb jednostki. Natomiast tabela 9. [Jednolita typologia funduszy i zasobów publicznych – uzupełnienie MF] pozwala na uszczegółowienie tylko w wybranych podtypach [funduszy / zasobów – uzupełnienie MF]. Czy w nowym systemie klasyfikacyjnym jednostki będą mogły prowadzić bardziej szczegółową ewidencję zdarzeń gospodarczych niż tylko w sposób opisany w tabeli 9. na str. 49 [Koncepcja, tom I – uzupełnienie MF]?</p> | <p>W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych.</p> <p>W celu zaspokojenia wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostek organizacyjnych lub potrzeb informacyjnych specyficznych dla określonych grup jednostek organizacyjnych (np. jednostek oświatowych, ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.), w JPKt przewidzieliśmy możliwość samodzielnego uszczegółowienia klasyfikacji JPKt przez jednostki organizacyjne lub właściwe organy.</p> <p>W segmencie źródeł finansowania podsegment „uszczegółowienie” umożliwia więc kodowanie m.in. imiennie oznaczonych zasobów własnych jednostek organizacyjnych lub im powierzonych (w ramach poszczególnych podtypów tych zasobów) (zob. tabela 2. w części opisowej raportu).</p> <p>Niezależnie od tego, jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także:</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------|--|---|
| | | | | <p>1) rozwijać klasyfikacje JPKt, np. zwiększając liczbę znaków kodu, pod warunkiem, że nie wpłynie to na integralność klasyfikacji JPKt i możliwość agregacji danych ewidencyjnych do układu wymaganego według JPKt;</p> <p>2) stosować własne zewnętrzne (wobec JPKt) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPKt, stosownie do własnych potrzeb.</p> |
| 4. | 42/00 | Komenda Główna Policji | Czy koncepcja jednolitego planu kont przewiduje możliwość dokonywania zapisów księgowych na wewnętrzne potrzeby jednostki, w których uwzględnia się wyłącznie zdarzenia? | <p>W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I Koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPKt zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym.</p> <p>JPKt będzie wykorzystywany do ewidencjonowania (lub sprawozdawania) wszystkich zdarzeń gospodarczych w jednostce organizacyjnej (a nie tylko wydatków budżetowych) i składników majątku jednostki organizacyjnej.</p> <p>W celu zaspokojenia wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostek organizacyjnych lub potrzeb informacyjnych specyficznych dla określonych grup jednostek organizacyjnych (np. jednostek oświatowych, ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.), w JPKt przewidzieliśmy możliwość samodzielnego uszczegółowienia klasyfikacji JPKt przez jednostki organizacyjne lub właściwe organy (zob. Tabela 2 w części opisowej raportu).</p> <p>Niezależnie od tego jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także:</p> <p>1) rozwijać klasyfikacje JPKt, np. zwiększając liczbę znaków kodu, pod warunkiem, że nie wpłynie to na integralność klasyfikacji JPKt</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------|---|--|
| | | | | <p>i możliwość agregacji danych ewidencyjnych do układu wymaganego według JPKt;</p> <p>2) stosować własne zewnętrzne (wobec JPKt) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPKt, stosownie do własnych potrzeb.</p> |
| 5. | 42/00 | Komenda Główna Policji | Czy w reformie klasyfikacji budżetowej i jednolitego planu kont przewidziano procedury w przypadku zmiany w planie, zmiany finansowania źródłem (budżet, fundusze celowe)? | Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zaprojektowaliśmy więc w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Rozwiązania te, takie jak np. role i uprawnienia dysponentów, szczegółowość limitów w ustawie budżetowej lub w planie finansowym jednostki organizacyjnej, czy też reguły dokonywania przeniesień i innych zmian w planie, stanowią składowe modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają. |
| 6. | 42/00 | Komenda Główna Policji | Czy jednolity plan kont to koncepcja całościowego systemu ewidencji zdarzeń, majątku w podmiocie czy system do rejestracji zdarzeń gospodarczych ściśle związanych z zagadnieniami ujętymi w poszczególnych segmentach, a podmiot będzie musiał dysponować równoległym systemem do ewidencji pozostałych zdarzeń? | <p>W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I Koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPKt zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym.</p> <p>JPKt będzie wykorzystywany do ewidencjonowania (lub sprawozdawania) wszystkich zdarzeń gospodarczych w jednostce organizacyjnej (a nie tylko wydatków budżetowych) i składników majątku jednostki organizacyjnej.</p> <p>W celu zaspokojenia wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostek organizacyjnych lub potrzeb informacyjnych specyficznych dla określonych grup jednostek organizacyjnych (np. jednostek</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------|---|---|
| | | | | <p>oświatowych, ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.), w JPkT przewidzieliśmy jednak możliwość samodzielnego uszczegółowienia klasyfikacji JPkT przez jednostki organizacyjne lub właściwe organy (zob. Tabela 2 w części opisowej raportu).</p> <p>Niezależnie od tego, jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozwijać klasyfikacje JPkT, np. zwiększając liczbę znaków kodu, pod warunkiem, że nie wpłynie to na integralność klasyfikacji JPkT i możliwość agregacji danych ewidencyjnych do układu wymaganego według JPkT; 2) stosować własne zewnętrzne (wobec JPkT) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPkT, stosownie do własnych potrzeb. |
| 7. | 42/00 | Komenda Główna Policji | <p>Czy segment dodatkowy „X” będzie miał dużą swobodę konfiguracji na wewnętrzne potrzeby jednostek Policji? Segment ekonomiczny nie przewiduje klasyfikacji analitycznej (pozycje) jaka występowała przy aktualnej klasyfikacji budżetowej wydatków dla jednostek takich jak Policja, wojsko. Na ile swobodne będzie dostosowywanie dodatkowego segmentu do potrzeb podmiotów?</p> | <p>W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPkT zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I Koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPkT zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym.</p> <p>Standaryzacja dotyczyć będzie także segmentów dodatkowych. Segmenty te przewidzieliśmy w celu zaspokajania w przyszłości nowych, obecnie często jeszcze nieokreślonych, potrzeb informacyjnych (więcej na temat piszemy w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 2.3. i 7.2), których nie będzie można zaspokoić z wykorzystaniem segmentów podstawowych. Konieczność wyodrębnienia (ograniczonej liczby) segmentów dodatkowych uwzględniliśmy już teraz, gdyż pozwoli to odpowiednio dostosować infrastrukturę informatyczną, a tym samym uniknąć potrzeby kolejnych dostosowań w przyszłości, już po zakończeniu wdrażania.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|--|--|
| | | | | <p>Możliwość wyodrębnienia segmentów dodatkowych nie została więc przewidziana w celu zaspokajania wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostki. W celu zaspokojenia takich potrzeb w JPKt przewidzieliśmy możliwość samodzielnego uszczegółowienia klasyfikacji JPKt przez jednostki organizacyjne lub właściwe organy (zob. Tabela 2 w części opisowej raportu).</p> <p>Niezależnie od tego, jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także:</p> <p>1) rozwijać klasyfikacje JPKt, np. zwiększając liczbę znaków kodu, pod warunkiem, że nie wpłynie to na integralność klasyfikacji JPKt i możliwość agregacji danych ewidencyjnych do układu wymaganego według JPKt;</p> <p>2) stosować własne zewnętrzne (wobec JPKt) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPKt, stosownie do własnych potrzeb.</p> |
| 8. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Jak planowana zmiana wpłynie na sprawozdawczość? Czy zostaną zmienione obowiązujące sprawozdania? Czy będą obowiązywały nowe przepisy w tym zakresie?</p> <p>Uzasadnienie: W materiale wskazano, że dochody i wydatki będą ujmowane pozabilansowo. Jak w praktyce będzie wyglądać zapis przykładowych operacji / zdarzeń? (Koncepcja, tom I, str. 87, str. 91).</p> | <p>Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie kreują rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. W ramach Reformy Systemu Budżetowego pracujemy zaś również nad innymi (niż system klasyfikacyjny) elementami systemu budżetowego, np. nad modelem zarządzania budżetem państwa czy też średniookresowymi ramami budżetowymi.</p> <p>W pracach nad koncepcją nowego systemu klasyfikacyjnego uwzględniliśmy więc szersze zmiany, które wynikają z Reformy Systemu Budżetowego i dotyczą innych (niż system klasyfikacyjny) elementów tego systemu.</p> <p>Wprowadzenie nowego modelu zarządzania budżetem państwa czy też średniookresowych ram budżetowych skutkować może zmianą procesów biznesowych związanych z zarządzaniem budżetem, czy też stosowanych wzorów formularzy (np. sprawozdawczych) itd. Nowy system klasyfikacyjny jest więc otwarty na różne rozwiązania</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|--|---|
| | | | | <p>szczegółowe, które są lub będą stosowane w zakresie zarządzania budżetem, i wynikające z nich potrzeby informacyjne.</p> <p>Proponowane w koncepcji rozwiązania należy więc rozpatrywać w kontekście potrzeb informacyjnych i zarządczych, które wynikają z kierunków zmian dotyczących całego systemu budżetowego, a nie tylko w kontekście potrzeb istniejących. Ich wprowadzenie skutkować może zmianami aktów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych, w tym regulujących zagadnienia sprawozdawczości budżetowej.</p> |
| 9. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Jak będzie wyglądało ujęcie w księgach rachunkowych przykładowych operacji (np. zakup materiałów – ujęcie w koszty i zapłata, rozliczenie dotacji celowej, przypisanie należności, zasilenie dysponenta podległego, w tym placówek zagranicznych)? Czy każdorazowo w zapisie każdej operacji będą wykorzystywane wszystkie segmenty?</p> <p>Uzasadnienie: Chodzi o pełne ujęcie z wykorzystaniem cyfr i wszystkich niezbędnych kont, w tym pozabilansowych, a nie fragmentaryczne, w zakresie tylko jednego segmentu czy opisowe jak w przykładach.</p> | <p>1. Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego zawiera ogólny opis i strukturę nowego systemu klasyfikacyjnego, a także te szczegółowe klasyfikacje, których opracowanie było możliwe już na etapie prac koncepcyjnych.</p> <p>Na kolejnych etapach prac planujemy m.in. przygotować szczegółową macierz klasyfikacyjną segmentu ekonomicznego oraz wykaz typowych zdarzeń gospodarczych i sposób ich ewidencjonowania, który opisywać będzie wykorzystywane konta oraz korespondencję tych kont.</p> <p>Zakładamy, że praktyczne aspekty funkcjonowania nowego systemu klasyfikacyjnego, w tym szczegółowe przykłady księgowania i zapisów ewidencyjnych, będą przedmiotem szkoleń i innych działań przygotowawczych. Działania te planujemy po zakończeniu konsultacji oraz testów w środowisku rzeczywistym, które zostały przewidziane w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności.</p> <p>2. W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPKt zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|---|---|
| | | | | <p>informatycznym. W tym celu wszystkie zdarzenia gospodarcze i składniki majątku będą ewidencjonowane z wykorzystaniem wszystkich segmentów klasyfikacyjnych.</p> <p>W środowisku informatycznym kodowanie niektórych atrybutów, np. kodu unikatowego jednostki organizacyjnej, może mieć przy tym charakter zautomatyzowany (unikatowy kod jednostki organizacyjnej może być automatycznie dodawany w systemie finansowo-księgowym jednostki organizacyjnej).</p> |
| 10. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | Czy sprawozdawczość budżetowa i finansowa będzie automatycznie zaczytywana z kont? (jednolity plan kont zintegrowany z klasyfikacją budżetową). | <p>W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I Koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPKt zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym. Na podstawie danych ewidencjonowanych z wykorzystaniem JPKt sprawozdania budżetowe, finansowe i statystyczne będą generować się, bezpośrednio lub pośrednio (tj. z wykorzystaniem zewnętrznych słowników danych), z systemów finansowo-księgowych i centralnych systemów informatycznych.</p> |
| 11. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | Czy nowy system klasyfikacyjny zastąpi system TREZOR, czy też będzie funkcjonował na podobnych zasadach? | <p>Nowy system klasyfikacyjny, w tym jednolity plan kont zintegrowany z klasyfikacją budżetową (JPKt), nie są systemami informatycznymi. Są to narzędzia klasyfikacyjno-ewidencyjne, które będą stosowane do planowania i wykonywania budżetu, rejestrowania przepływów wartości ekonomicznej pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, a także sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz opracowywania statystyk finansów publicznych.</p> <p>JPKt oraz zewnętrzne słowniki danych wykorzystamy do odpowiedniego skonfigurowania centralnych systemów informatycznych (np. systemu informatycznego, który obsługiwać będzie procesy związane z zarządzaniem budżetem państwa –</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|---|--|
| | | | | obecnie jest to system TREZOR) i informatycznych systemów finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych. |
| 12. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | Kto i w jaki sposób będzie nadawał uprawnienia w zakresie administrowania zasobami? Czy będą one z góry określone i wzajemnie ze sobą powiązane? | <p>Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zaprojektowaliśmy więc w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Rozwiązania te, takie jak np. role i uprawnienia dysponentów, szczegółowość limitów w ustawie budżetowej lub w planie finansowym jednostki organizacyjnej, czy też reguły dokonywania przeniesień i innych zmian w planie, stanowią składowe modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> <p>Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego nie obejmuje więc katalogu ról i uprawnień dysponentów poszczególnych szczebli hierarchii dysponentów budżetu. Nowy system klasyfikacyjny posiada jednak funkcjonalność (zewnętrzny słownik danych), która pozwoli odwzorować i przypisać uprawnienia dysponenta właściwym jednostkom organizacyjnym, zgodnie z odpowiednimi aktami prawnymi regulującymi te zagadnienia (także poza systemem budżetowym). Zewnętrzny słownik danych „połączy” hierarchię dysponentów z kodami unikatowymi jednostek organizacyjnych. W przypadku budżetu państwa jednostką organizacyjną, która zarządzać będzie takim słownikiem danych, będzie Ministerstwo Finansów.</p> |
| 13. | 46/00 | Ministerstwo Zdrowia | Jeśli w sposób niezależny od siebie kodowane są dane identyfikujące konto księgowe (trzydcyfrowy kod konta) oraz tytuł zdarzenia gospodarczego (dziesięciocyfrowy kod), a dodatkowo należy uwzględnić kilkadziesiąt pozycji cyfr dla oznaczenia pozostałych segmentów, co oznacza konta analityczne składające się z kilkadziesiąt znaków, a to już stanowi ogromne utrudnienie dla | W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I Koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPKt zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-----------|---|--|
| | | | <p>jakichkolwiek uzgodnień, (sposób funkcjonowania i zbudowania nowych systemów IT do prowadzenia rachunkowości jest również do dyskusji), to jak się będzie mieć do tego dowolność przewidziana dla jednostek w zakresie tworzenia dodatkowych poziomów klasyfikacyjnych?</p> <p>Uzasadnienie: Jednostki organizacyjne mogą uzupełniać plan kont o dodatkowe, szczegółowe poziomy klasyfikacyjne dostosowane do swoich potrzeb wewnętrznych (Koncepcja, tom I, str. 15).</p> | <p>umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym.</p> <p>W celu zaspokojenia wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostek organizacyjnych lub potrzeb informacyjnych specyficznych dla określonych grup jednostek organizacyjnych (np. jednostek oświatowych, ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.), w JPKt przewidzieliśmy możliwość samodzielnego uszczegółowienia klasyfikacji JPKt przez jednostki organizacyjne lub właściwe organy (zob. Tabela 2 w części opisowej raportu).</p> <p>Niezależnie od tego, jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozwijać klasyfikacje JPKt, np. zwiększając liczbę znaków kodu, pod warunkiem jednak, że nie wpłynie to na integralność klasyfikacji JPKt i możliwość agregacji danych ewidencyjnych do układu wymaganego według JPKt; 2) stosować własne zewnętrzne (wobec JPKt) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPKt, stosownie do własnych potrzeb. <p>Proponowana w Koncepcji liczba znaków kodujących atrybuty danych budżetowych, finansowych i statystycznych stanowi konsekwencję istniejących i przewidywanych potrzeb informacyjnych i zarządczych. Jak pokazują doświadczenia międzynarodowe (zob. np. raport PEMPAL nt. optymalizacji struktury zunifikowanych planów kont, dostępny tutaj: https://www.pempal.org/knowledge-product/optimizing-unified-chart-accounts-ucoas-design-tips-public-financial-management) długość kodu nie stanowi przeszkody dla funkcjonowania współczesnych narzędzi informatycznych. Co istotne, w wielu przypadkach systemy te umożliwiają automatyzację ewidencjonowania określonych atrybutów. Przykładowo, unikatowy kod jednostki organizacyjnej może być automatycznie dodawany w systemie finansowo-księgowym jednostki organizacyjnej.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------|---|---|
| 14. | 46/00 | Ministerstwo Zdrowia | <p>Biorąc pod uwagę zapisy opracowanej w ramach Reformy Systemu Budżetowego koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego niezrozumiałym jest udział / wkład jednostek sektora w budowie struktury kont księgowych. Dodatkowo założenia koncepcji stanowią o jednolitym planie kont dla wszystkich, czyli o jakich potrzebach informacyjnych, specyficznych dotyczących małej liczby jednostek jest tu mowa?</p> <p>Uzasadnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Udział w budowie struktury kont księgowych oraz zasad księgowania transakcji, - wskazanie dodatkowych / specyficznych dla jednostek potrzeb informacyjnych, które muszą zostać ujęte w ramach struktury kont księgowych, - udział w testowaniu nowych rozwiązań, - udział w organizacji systemu szkoleń dla pracowników działów finansowo-księgowych (Prezentacja „Rachunkowość w JPK”, str. 8). | <p>W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych.</p> <p>W zakresie objętym standaryzacją konsultacje z jednostkami organizacyjnymi mają na celu m.in. identyfikację luk w opracowanych dotychczas szczegółowych klasyfikacjach. Znaczenie lub częstotliwość występowania określonych jednostek klasyfikacyjnych (np. tytułów zdarzeń gospodarczych lub pozabilansowych kont księgowych), których wyodrębnienia lub standaryzacji nie przewidzieliśmy na obecnym etapie prac, może uzasadniać potrzebę ich wyodrębnienia lub standaryzacji.</p> <p>Specyficzne potrzeby informacyjne mogą dotyczyć określonych typów jednostek organizacyjnych (np. jednostek budżetowych) lub jednostek organizacyjnych działających w określonym obszarze funkcjonalnym państwa (np. jednostek oświatowych, jednostek ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.). Zaspokojenie specyficznych potrzeb informacyjnych takich jednostek organizacyjnych wymaga uwzględnienia w systemie klasyfikacyjnym możliwości rozwijania szczegółowych klasyfikacji JPKt lub zbudowania dedykowanych zewnętrznych słowników danych.</p> |
| 15. | 61/00 | Urząd Patentowy RP | <p>Zintegrowany plan kont nie przewiduje możliwości rozbudowania go o elementy pozwalające zarządzać jednostką kierownikowi jednostki.</p> | <p>W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych.</p> <p>W celu zaspokojenia wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostek organizacyjnych lub potrzeb informacyjnych specyficznych dla określonych grup jednostek organizacyjnych (np. jednostek oświatowych, ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.), w JPKt przewidzieliśmy możliwość samodzielnego uszczegółowienia klasyfikacji JPKt przez jednostki organizacyjne lub właściwe organy (zob. Tabela 2 w części opisowej raportu).</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|--------------------|---|--|
| | | | | <p>Niezależnie od tego, jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także:</p> <p>1) rozwijać klasyfikacje JPKt, np. zwiększając liczbę znaków kodu, pod warunkiem, że nie wpłynie to na integralność klasyfikacji JPKt i możliwość agregacji danych ewidencyjnych do układu wymaganego według JPKt;</p> <p>2) stosować własne zewnętrzne (wobec JPKt) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPKt, stosownie do własnych potrzeb.</p> <p>Konkretyzacja komentarza, tj. wskazanie elementów niezbędnych kierownikowi jednostki organizacyjnej do zarządzania jednostką, które nie zostały uwzględnione w JPKt, pozwoli nam odnieść się do zgłaszanego zagadnienia.</p> |
| 16. | 61/00 | Urząd Patentowy RP | Dane jakie mają być pozyskane z jednolitego planu kont, są możliwe do uzyskania już w obecnym układzie klasyfikacji budżetowej, każda jednostka ma tak ustawiony [zakładowy – uzup. MF] plan kont, żeby było widać takie dane jak: źródło finansowania, jaka jest to operacja gospodarcza, określony jest kontrahent, który otrzymuje środki. | <p>Wykorzystywane obecnie systemy klasyfikowania i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, tj. m.in. klasyfikacja budżetowa oraz plany kont, pozwalają zaspokoić istniejące potrzeby informacyjne w zakresie planowania i wykonywania budżetów oraz sprawozdawczości budżetowej, a także sprawozdawczości finansowej i statystycznej dotyczącej finansów publicznych. Analizując koncepcję nowego systemu klasyfikacyjnego należy jednak pamiętać o dwóch kwestiach.</p> <p>Po pierwsze, systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie kreują rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. W ramach Reformy Systemu Budżetowego pracujemy zaś również nad innymi (niż system klasyfikacyjny) elementami systemu budżetowego, np. nad modelem zarządzania budżetem państwa czy też średniookresowymi ramami budżetowymi. W pracach nad koncepcją nowego systemu klasyfikacyjnego uwzględniliśmy więc szersze zmiany, które wynikają z Reformy Systemu Budżetowego i dotyczą innych (niż system klasyfikacyjny) elementów tego systemu. Proponowane w Koncepcji</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-----------|---|--|
| | | | | <p>rozwiązania należy więc rozpatrywać w kontekście potrzeb informacyjnych i zarządczych, które wynikają z kierunków zmian dotyczących całego systemu budżetowego, a nie tylko w kontekście potrzeb istniejących.</p> <p>Po drugie, sposób integracji istniejących narzędzi klasyfikacyjnych i ewidencyjnych w jednostkach organizacyjnych często zasadniczo się różni, co utrudnia zautomatyzowane przetwarzanie i rekonfigurowanie danych ewidencyjnych według potrzeb budżetowych, finansowych i statystycznych w skali całego sektora. Stan ten wynika m.in. z uwarunkowań historycznych. Klasyfikacja budżetowa i plany kont rozwijały się w Polsce, podobnie jak w wielu innych krajach, niezależnie od siebie, gdyż były postrzegane jako narzędzia służące do innych celów. Ponadto, różnice między planami kont poszczególnych publicznych jednostek organizacyjnych mogą dotyczyć zarówno treści ekonomicznej i oznaczeń kont syntetycznych, jak i szczegółowości kont analitycznych. Istotną barierą dla integracji klasyfikacji budżetowej i planów kont był także brak narzędzi umożliwiających zautomatyzowane przetwarzanie i rekonfigurowanie danych.</p> <p>Naszym celem jest więc integracja narzędzi klasyfikacyjnych i ewidencyjnych. Nie może to jednak oznaczać prostego połączenia tych narzędzi. Modyfikacje i uzupełnienia są niezbędne m.in. w związku z dostosowaniem tych narzędzi do nowych potrzeb informacyjnych i zarządczych. Nowe narzędzia powinny także nadawać się do stosowania w środowisku informatycznym.</p> <p>Więcej informacji na temat naszych celów i proponowanych kierunków zmian można znaleźć w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 1.1., 1.3. i 1.4. Bardziej szczegółowe informacje zamieściliśmy, także w tomie I Koncepcji, w podrozdziałach 4.1., 5.1. i 6.1. Omawiamy w nich proponowane kierunki zmian w poszczególnych segmentach klasyfikacyjnych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-----------------------------|---|---|
| 17. | 64/00 | Główny Urząd Miar | <p>Czy proponowany nowy system klasyfikacyjny ma być obowiązującą zasadą prowadzenia ewidencji księgowej w jednostkach, czy ma być sposobem prezentacji i generowania dokumentów przekazywanych do Ministerstwa Finansów (np. sprawozdań)?</p> <p>Uzasadnienie: W ocenie Głównego Urzędu Miar stosowanie nowego systemu klasyfikacyjnego w ewidencji wygeneruje dużo większe koszty dostosowania systemów księgowych niż wprowadzenie w systemie nowych, zgodnych z nowym systemem klasyfikacyjnym sprawozdań czy raportów.</p> | <p>Nowy system klasyfikacyjny to zestaw powiązanych elementów klasyfikacyjno-ewidencyjnych, które umożliwią jednolite kodowanie oraz automatyczne gromadzenie i przetwarzanie danych o finansach publicznych na potrzeby różnych użytkowników. Najważniejszym z tych elementów jest jednolity plan kont zintegrowany z klasyfikacją budżetową (JPKt). Uzupełnienie JPKt stanowią zewnętrzne słowniki danych.</p> <p>Jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych (np. państwowe jednostki budżetowe) oraz jednostki objęte stabilizującą regułą wydatkową będą stosować JPKt do planowania i wykonywania budżetów (lub innych funduszy), ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, a także sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.</p> <p>Pozostałe jednostki organizacyjne, które są lub będą w przyszłości objęte publiczną sprawozdawczością finansową lub sprawozdawczością statystyczną dotyczącą finansów publicznych, będą jedynie przygotowywać sprawozdania w formatach wynikających ze struktury JPKt.</p> |
| 18. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Czy wszystkie segmenty będą dostępne jako jeden zintegrowany, opierający się na jednej bazie system informatyczny?</p> <p>Uzasadnienie: Nowy system klasyfikacyjny ujęty i dostępny w nowej platformie informatycznej.</p> | <p>Nowy system klasyfikacyjny, w tym jednolity plan kont zintegrowany z klasyfikacją budżetową (JPKt), nie są systemami informatycznymi. Są to narzędzia klasyfikacyjno-ewidencyjne, które będą stosowane do planowania i wykonywania budżetu, rejestrowania przepływów wartości ekonomicznej pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, a także sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz opracowywania statystyk finansów publicznych.</p> <p>JPKt oraz zewnętrzne słowniki danych wykorzystamy do odpowiedniego skonfigurowania centralnych systemów informatycznych (np. systemu informatycznego, który obsługiwać będzie procesy związane z zarządzaniem budżetem państwa – obecnie jest to system TREZOR) i informatycznych systemów finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|---|---|--|
| 19. | 72/00 | Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego | <p>W którym segmencie przewidziane jest umieszczenie Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego jako dysponenta części budżetowej 72 – KRUS oraz funduszy celowych zarządzanych przez Prezesa KRUS?</p> <p>Uzasadnienie: Art. 9 ustawy o finansach publicznych.</p> | <p>Elementy nowego systemu klasyfikacyjnego (JPKt, zewnętrzne słowniki danych) wbudowaliśmy w segmentową strukturę nowego systemu klasyfikacyjnego.</p> <p>Podstawowe segmenty klasyfikacyjne wyodrębniliśmy w oparciu o jednorodne kryteria (atrybuty), które dotyczą podmiotu (jaka jednostka organizacyjna?), funduszu (z czego finansuje?), zadania publicznego (jaką działalność?) oraz treści ekonomicznej (w jaki sposób rozdysponowuje, zużywa lub przekształca zasoby publiczne?).</p> <p>Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego jako jednostka organizacyjna i dysponent budżetu będzie klasyfikowana w segmencie administracyjnym, w podsegmentach „kod jednostki organizacyjnej” (w JPKt) oraz „kod dysponenta” (w zewnętrznym słowniku danych).</p> <p>Państwowe fundusze celowe i inne fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego będą klasyfikowane w segmencie źródeł finansowania (odpowiednio w typach 3 lub 4).</p> |
| 20. | 85/06 | Lubelski Urząd Wojewódzki | <p>Wątpliwości budzi przedstawianie dużej ilości danych w postaci kodu cyfrowego.</p> <p>Uzasadnienie: Zastosowanie prezentowanych kodów cyfrowych nie będzie czytelne ani dla użytkowników, ani organów nadrzędnych, organów kontroli, a przede wszystkim dla odbiorcy zewnętrznego.</p> | <p>Proponowane w koncepcji rozwiązania w zakresie kodowania wynikają z potrzeby osadzenia nowego systemu klasyfikacyjnego w środowisku informatycznym. Nie oznacza to jednak, że użytkownicy, w tym służby finansowo-księgowe jednostek organizacyjnych, organy nadrzędne lub kontrolne, a także użytkownicy zewnętrzni (np. organizacje pozarządowe, obywatele), będą zobowiązani do posługiwania się wyłącznie kodami klasyfikacyjnymi. Klasyfikacje JPKt, w tym opisy kodów klasyfikacyjnych, będą bowiem powszechnie dostępne. Będą one także stosowane w interfejsach użytkowników systemów finansowo-księgowych i informatycznych (np. w formie list rozwijanych) oraz sprawozdaniach i innych dokumentach generowanych z tych systemów. W wielu przypadkach systemy te umożliwią także automatyzację ewidencjonowania określonych atrybutów.</p> <p>Przykładowo, unikatowy kod jednostki organizacyjnej może być</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|---|--|--|
| | | | | automatycznie dodawany w systemie finansowo-księgowym jednostki organizacyjnej. |
| 21. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna Województwa Lubelskiego | <p>Reforma systemu budżetowego stanowi nowy model zarządzania budżetem, uprości w znacznym stopniu system zbierania danych z jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora publicznego.</p> <p>Uzasadnienie: Nowy system klasyfikacyjny oparty na zasadzie segmentowej struktury zastąpi wiele stosowanych klasyfikacji (w tym kont księgowych, struktur i sposobów grupowania zdarzeń gospodarczych).</p> | Komentarz nie wymaga odpowiedzi. Potwierdzamy, że takie są cele Reformy Systemu Budżetowego. |
| 22. | 85/10 | Łódzki Urząd Wojewódzki | Czy podczas dalszych prac nad nowym systemem klasyfikacyjnym należy się kierować obecnie obowiązującymi potrzebami sprawozdawczymi (sprawozdanie finansowe, sprawozdania budżetowe, w zakresie operacji finansowych oraz inne sprawozdania statystyczne sporządzane przez jednostkę)? Czy też na podstawie opracowanego systemu zostaną określone nowe wzory sprawozdań, a jeśli tak to kiedy (na jakim etapie wdrażania nowego systemu) te dokumenty będą prezentowane? | <p>Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie kreują rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. W ramach Reformy Systemu Budżetowego pracujemy zaś również nad innymi (niż system klasyfikacyjny) elementami systemu budżetowego, np. nad modelem zarządzania budżetem państwa czy też średniookresowymi ramami budżetowymi.</p> <p>W pracach nad koncepcją nowego systemu klasyfikacyjnego uwzględniliśmy więc szersze zmiany, które wynikają z Reformy Systemu Budżetowego i dotyczą innych (niż system klasyfikacyjny) elementów tego systemu.</p> <p>Wprowadzenie nowego modelu zarządzania budżetem państwa czy też średniookresowych ram budżetowych skutkować może zmianą procesów biznesowych związanych z zarządzaniem budżetem, czy też stosowanych wzorów formularzy (np. sprawozdawczych) itd. Nowy system klasyfikacyjny jest więc otwarty na różne rozwiązania szczegółowe, które są lub będą stosowane w zakresie zarządzania budżetem, i wynikające z nich potrzeby informacyjne. Proponowane w Koncepcji rozwiązania należy więc rozpatrywać w kontekście potrzeb informacyjnych i zarządczych, które wynikają z kierunków zmian dotyczących całego systemu budżetowego, a nie tylko w kontekście potrzeb istniejących.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----------------------------------|------------|------------------------------|---|--|
| 23. | 85/14 | Mazowiecki Urząd Wojewódzki | Skrót JPK [jednolity plan kont – uzupełnienie MF] jest mało czytelny i mylący z podobnymi skrótami np. „jednolity plik kontrolny”. | W koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego, dla uniknięcia nieporozumień, na oznaczenia jednolitego planu kont zintegrowanego z klasyfikacją budżetową stosujemy skrót „JPKt”. |
| 2. Segment administracyjny | | | | |
| 24. | 15/00 | Ministerstwo Sprawiedliwości | <p>Czy jednostki sądownictwa powszechnego o strukturze dysponentów drugiego i trzeciego stopnia należące do sektora publicznego, które obecnie nie stanowią sektora instytucji rządowych i samorządowych, w podsegmentie o nazwie „Kod typu i przynależności” trzeba będzie kodować dwucyfrowym znakiem (00) określającym przynależność podsektorową (cyfra 0) oraz przynależność podpodsektorową (cyfra 0)? Czy być może właściwym będzie przypisanie kodu dwucyfrowego (12) – dla jednostki budżetowej będącej dysponentem II stopnia w segmencie rządowym oraz kodu dwucyfrowego (13) – dla jednostki budżetowej będącej dysponentem III stopnia w segmencie rządowym?</p> <p>Uzasadnienie: W dokumencie koncepcja Nowego Systemu Klasyfikacyjnego. Struktury Danych i Klasyfikacje [Koncepcja, tom II – uzupełnienie MF] na str. 6 jest napisane, że pierwsza cyfra kodu typu i przynależności dla jednostek, które nie stanowią sektora instytucji rządowych i samorządowych jest to cyfra 0, natomiast czytając zapis na str. 7 niniejszego dokumentu wskazane jest, że jednostki budżetowe (druga cyfra 0 – typ jednostek podpodsektorowych) wyszczególnione są w podsektorze (pierwsza cyfra 1 – instytucjonalny rządowy). Czy w odniesieniu do przedmiotowej wątpliwości, w ustawie o finansach publicznych przewidywane są zmiany, które będą klasyfikowały</p> | <p>Międzynarodowe standardy statystyczne (ESA 2010, GFSM 2014) wyróżniają tzw. sektor instytucji rządowych i samorządowych (ang. <i>general government sector</i>). Jednostki sektora instytucji rządowych i samorządowych są utworzonymi w wyniku procesu politycznego podmiotami prawnymi posiadającymi uprawnienia ustawodawcze, sądowe lub wykonawcze w stosunku do innych jednostek instytucjonalnych na danym obszarze. Ich podstawową funkcją jest dostarczanie towarów i świadczenie usług na rzecz społeczeństwa i gospodarstw domowych na zasadach nierynkowych oraz redystrybucja dochodów i majątku (ESA 2010, 20.06). Analogiczną definicję zawierają standardy GFSM 2014 (2.38). Jednostki sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz przedsiębiorstwa publiczne tworzą tzw. sektor publiczny. Jednostki sądownictwa powszechnego w Polsce spełniają ww. definicje, a więc są zaliczane do sektora instytucji rządowych i samorządowych, a więc i sektora publicznego.</p> <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym rozróżniamy jednostki organizacyjne w rozumieniu prawa regulującego organizację administracji publicznej w danym obszarze funkcjonalnym państwa (w przypadku sądownictwa powszechnego jest to ustawa Prawo o ustroju sądów powszechnych) oraz jednostki organizacyjne w rozumieniu prawa finansów publicznych. W pierwszym ujęciu wszystkie sądy mają status jednostek organizacyjnych sądownictwa powszechnego. W drugim ujęciu (budżetowym, finansowym i statystycznym / fiskalnym) status jednostek organizacyjnych posiadają te jednostki sądownictwa powszechnego, które funkcjonują jako jednostki budżetowe. Jednostki te identyfikowane będą z wykorzystaniem kodu unikatowego (bezpośrednio w JPKt,</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------|---|--|
| | | | wszystkie jednostki budżetowe do SFP i podsektora instytucjonalnego rządowego? | <p>w podsegmencie „kod jednostki organizacyjnej”). Natomiast jednostki sądownictwa powszechnego, które nie działają w formie jednostki budżetowej (np. tzw. sądy funkcjonalne, których obsługę zapewniają sądy okręgowe) identyfikowane będą jako tzw. jednostki wewnętrzne (segmenty) właściwej jednostki organizacyjnej. W tym celu wykorzystamy kody nadawane w JPKt w podsegmencie „rozszerzenie kodu jednostki organizacyjnej”. Każdy sąd funkcjonalny będzie więc posiadać swoje indywidualne rozszerzenie w ramach kodu unikatowego właściwego sądu – jednostki budżetowej.</p> <p>W przypadku jednostek sądownictwa powszechnego, które działają jako państwowe jednostki budżetowe lub jednostki wewnętrzne państwowych jednostek budżetowych, w celu odpowiedniego zakodowania: typu jednostki organizacyjnej, przynależności do podsektora rządowego budżetowego oraz uprawnień w zakresie administrowania budżetem (określonych w zewnętrznym – wobec JPKt – słowniku danych) w JPKt wykorzystamy podsegment „kod typu i przynależności”. W przypadku jednostki sądownictwa powszechnego – państwowej jednostki budżetowej, której przyznane zostaną uprawnienia dysponenta II lub III poziomu, będzie to (odpowiednio) kod „12” lub „13”. Natomiast jednostki wewnętrzne (segmenty) takiej państwowej jednostki budżetowej w JPKt w podsegmencie „kod typu i przynależności” kodowane będą cyframi „00”, gdyż nie stanowią one odrębnego typu jednostki organizacyjnej, a jedynie wewnętrznie wydzieloną część jednostki organizacyjnej określonego typu.</p> |
| 25. | 15/00 | Ministerstwo Sprawiedliwości | Kto nadaje kody jednostki organizacyjnej (sześciocyfrowy kod unikatowy)? | Kody jednostek organizacyjnych nadawane i aktualizowane centralnie. |
| 26. | 15/00 | Ministerstwo Sprawiedliwości | Czy sześciocyfrowy kod jednostki organizacyjnej będzie odgórnie (przez Ministerstwo Finansów) przyporządkowany do poszczególnych jednostek sektora finansów publicznych i zdefiniowany w formie słownika? W ramach resortu sprawiedliwości na obecną chwilę | Zagadnienie nadawania kodów unikatowych wyjaśniamy w odpowiedzi na pytanie 25., zaś zagadnienie podejścia do sądów funkcjonalnych jako tzw. jednostek wewnętrznych (segmentów) – w odpowiedzi na pytanie 24. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------|--|---|
| | | | <p>funkcjonuje: 215 sądów rejonowych (jako dysponentów III stopnia), 47 sądów okręgowych (jako dysponentów III stopnia), 11 sądów apelacyjnych (jako dysponentów III i II stopnia), 103 sądy rejonowe jak tzw. sądy funkcjonalne niemające statusu jednostki budżetowej, które są jednostkami organizacyjnymi (obsługę finansową zapewnia odpowiedni sąd okręgowy), które nadzoruje dysponent części 15 - Sądy powszechne.</p> <p>Uzasadnienie: W zakresie dysponentów części 15 – Sądy powszechne, w ramach obecnie funkcjonującego wielowymiarowego Zintegrowanego Systemu Rachunkowości i Kadr (dalej ZSRK), opartego na platformie SAP, istnieje potrzeba zrozumienia kierunku przygotowania systemu do zmian konfiguracyjnych, a mianowicie czy będzie to baza udostępnionego słownika, który zostanie zaczytany do obecnego systemu ZSRK, czy być może każda jednostka w sposób manualny i indywidualnie będzie musiała opracować taki kod struktury swojej jednostki (sądu) dla segmentu administracyjnego.</p> | |
| 27. | 15/00 | Ministerstwo Sprawiedliwości | <p>Jak będzie wyglądać pełna struktura kodu dla przykładu: sądu apelacyjnego będącego dysponentem II i III stopnia, sądu X będącego dysponentem III stopnia, sądu funkcjonalnego, dla którego obsługę finansową zapewnia sąd okręgowy?</p> <p>Uzasadnienie: Potrzeba szczegółowego zrozumienia tworzenia kodów struktury w segmencie administracyjnym, w zakresie nadzorowanych jednostek sądownictwa powszechnego.</p> | <p>Pełna struktura kodu danej jednostki organizacyjnej w segmencie administracyjnym będzie uzależniona od miejsca tej jednostki organizacyjnej w hierarchii administrowania budżetem.</p> <p>Na tym etapie nie jesteśmy jeszcze w stanie dokonać pełnej transpozycji istniejących hierarchii dysponentów budżetu, gdyż proponowana definicja dysponenta nieco różni się od definicji stosowanej obecnie. Nie zakończyliśmy także prac nad modelem zarządzania budżetem państwa. Istotną składową tego modelu będą zaś definicje ról i uprawnień dysponentów na poszczególnych poziomach administrowania budżetem. Dopiero zakończenie tych prac umożliwi nam więc przełożenie istniejących hierarchii</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-----------|---|--|
| | | | | <p>dysponentów na hierarchie, które stosowane będą w nowym modelu.</p> <p>We wskazanych przypadkach każdy sąd funkcjonujący jako jednostka budżetowa będzie posiadać swój 6-cyfrowy kod unikatowy (podsegment „kod jednostki organizacyjnej”). Dodatkowo w podsegmentach „rozszerzenie kodu jednostki organizacyjnej” oraz „kod typu i przynależności” zakodowane zostaną informacje nt. jednostek wewnętrznych (np. nt. sądów funkcjonalnych obsługiwanych przez daną jednostkę budżetową) oraz typu (jednostka budżetowa), uprawnień w zakresie administrowania budżetem oraz podsektora (centralny budżetowy).</p> <p>Sąd funkcjonalny nie posiada statusu jednostki budżetowej, ale jest obsługiwany przez sąd posiadający taki status. W związku z tym sąd ten będzie posiadać kod jednostki wewnętrznej (podsegment „rozszerzenie kodu jednostki organizacyjnej”) nadany w ramach kodu unikatowego właściwego sądu obsługującego.</p> <p>Sądy – jednostki budżetowe, które obecnie pełnią tylko funkcje dysponenta III stopnia (np. sądy rejonowe, sądy okręgowe), w nowym systemie będą traktowane jako jednostki budżetowe bez uprawnień administracyjnych. Sądy te wykonują bowiem tylko swoje budżety. Pełen kod w segmencie administracyjnym będzie się składać z członu identyfikującego dysponenta wyższego poziomu (właściwego sądu apelacyjnego) oraz własnego kodu unikatowego tej jednostki, rozszerzenia oraz kodu typu i przynależności.</p> <p>Sądy – jednostki budżetowe, które obecnie pełnią funkcje dysponenta II poziomu (sądy apelacyjne), w nowym systemie będą ustanowione dysponentami II lub III poziomu (w zależności od tego, który z tych poziomów będzie odpowiednikiem obecnego II stopnia dysponentckiego). Pełen kod w segmencie administracyjnym będzie się składać z członu identyfikującego jednostkę jako dysponenta danego poziomu oraz własnego kodu unikatowego tej jednostki, rozszerzenia oraz kodu typu i przynależności.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|---|--|
| 28. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy w planowanym systemie będą ujęte placówki zagraniczne – jednostki budżetowe, dysponenci trzeciego stopnia?</p> <p>Uzasadnienie: Obecnie dla placówek zagranicznych w niektórych zakresach stosowane są odrębne uregulowania (np. plan kont, terminy sprawozdawcze, rodzaje składanych sprawozdań).</p> | <p>Tak, placówki zagraniczne – państwowe jednostki budżetowe będą identyfikowane w JPKt w podsegmentie „kod jednostki organizacyjnej” z wykorzystaniem kodów unikatowych.</p> |
| 29. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy każda operacja gospodarcza na danym poziomie (np. dysponenta części) będzie składała się z tego samego ciągu cyfr przypisanych do jednostki? Czy w przypadku wewnętrznego podziału do nadzorowania wybranych fragmentów budżetu – zarówno na poziomie wydatków własnych jak i jednostek podległych – winno to być odzwierciedlone w tym segmencie?</p> <p>Uzasadnienie: W odniesieniu do przykładu na str. 10 (Koncepcja, tom II).</p> | <p>1. W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I Koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPKt zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym. W tym celu wszystkie zdarzenia gospodarcze i składniki majątku będą ewidencjonowane z wykorzystaniem wszystkich segmentów klasyfikacyjnych, niezależnie od poziomu administrowania budżetem.</p> <p>Oznacza to, że każda operacja gospodarcza będzie ewidencjonowana z wykorzystaniem ciągu o takiej samej liczbie znaków. Nie oznacza to jednak, że musi to być ciąg dokładnie takich samych znaków. Nowy system klasyfikacyjny umożliwia bowiem dostosowanie szczegółowości ewidencji do potrzeb na danym poziomie administrowania budżetem lub etapu wykonywania budżetu.</p> <p>Przykład stanowią rozwiązania proponowane w zakresie zasilania w środki pieniężne na finansowanie wydatków jednostek budżetowych. Ministerstwo Finansów może przekazywać dysponentom środki pieniężne w kwotach globalnych, tj. np. bez wskazywania ich przeznaczenia w segmencie programowym. W takim przypadku człon kodu ewidencyjnego w segmencie programowym wyglądać będzie następująco: 000.00.000. Dysponenci wyższego poziomu mogą zaś przekazywać te środki dalej</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|---|--|
| | | | | <p>w kwotach globalnych lub określić bardziej szczegółowo ich przeznaczenie, np. na program budżetowy „134”. W tym ostatnim przypadku człon kodu ewidencyjnego w segmencie programowym wyglądać będzie następująco: 134.00.000.</p> <p>2. Role i uprawnienia w zakresie administrowania budżetem odzwierciedlone zostaną w segmencie administracyjnym, w zewnętrznym (wobec JPKt) słowniku danych. Zasadniczo powinny w nim zostać odzwierciedlone także wewnętrzne podziały, które dysponent danego poziomu stosuje w zakresie administrowania określonymi fragmentami budżetu. Zakładamy, że funkcje dysponentów II lub III poziomu pełnić mogą np. określone komórki wewnętrzne jednostki organizacyjne. Zagadnienie to jest przedmiotem prac dotyczących modelu zarządzania budżetem państwa.</p> <p>Niezależnie od rozwiązań, które zostaną przyjęte w pracach nad modelem zarządzania budżetem państwa, nowy system klasyfikacyjny pozwala natomiast dokonywać dodatkowych podziałów budżetu przyznanego jednostce wykonującej budżet na wewnętrzne potrzeby tej jednostki, tj. np. pomiędzy departamenty/ biura. Te ostatnie mogą być bowiem identyfikowane w JPKt w podsegmencie „rozszerzenie kodu jednostki organizacyjnej” jako tzw. jednostki wewnętrzne.</p> <p>Poruszone zagadnienie proponujemy przedyskutować w ramach dialogu bilateralnego, gdyż wymagają one bardziej szczegółowych informacji nt. podziałów stosowanych w MSZ.</p> |
| 30. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Co oznacza jednostka budżetowa z uprawnieniami administracyjnymi I, II i III stopnia w zakresie zarządzania budżetem?</p> <p>Uzasadnienie: W odniesieniu do przypisania cyfry "0" dla jednostki budżetowej bez uprawnień administracyjnych w zakresie zarządzania budżetem? (Koncepcja, tom II, str. 7).</p> | <p>Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi), ale ją odwzorowują. Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zaprojektowaliśmy więc w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Rozwiązania te, takie jak np. role i uprawnienia dysponentów, szczegółowość limitów</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-----------|---|--|
| | | | | <p>w ustawie budżetowej lub w planie finansowym jednostki organizacyjnej, czy też reguły dokonywania przeniesień i innych zmian w planie, stanowią składowe modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> <p>Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego nie obejmuje więc katalogu ról i uprawnień dysponentów poszczególnych szczebli hierarchii dysponentów budżetu. W pracach nad koncepcją uwzględniliśmy jednak fakt, że zarządzanie budżetem (lub innym funduszem, np. państwowym funduszem celowym) w każdym przypadku wymaga ustanowienia hierarchii jednostek organizacyjnych, które dysponować będą zasobami budżetu (funduszu), a także określenia szczegółowych uprawnień i obowiązków tych jednostek na różnych szczeblach.</p> <p>W przyjętym przez nas modelu za wykonywanie budżetu, tj. pobieranie dochodów, zaciąganie zobowiązań, dokonywanie płatności itd., odpowiedzialna będzie jednostka organizacyjna (w podsektorze rządowym budżetowym jest to jednostka budżetowa). Jednostka organizacyjna pobiera dochody budżetowe, zaciąga zobowiązania i dokonuje wydatków, prowadzi księgi rachunkowe, sporządza sprawozdania (budżetowe, finansowe, statystyczne) itd.</p> <p>Jednostce organizacyjnej mogą także zostać nadane uprawnienia dysponenta budżetu (lub innego funduszu) określonego poziomu, który – w imieniu obsługiwanego organu władzy publicznej – wykonuje także różne funkcje wobec budżetów podległych jednostek organizacyjnych. Przykładowo dysponent rozdziela limity zasobów na finansowanie wydatków pomiędzy jednostki podległe lub dokonuje przeniesień tych limitów (w ujęciu przedmiotowym lub ekonomicznym) w trakcie roku budżetowego.</p> <p>W koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego wstępnie przyjęliśmy trzypoziomą hierarchię dysponentów budżetu, zakotwiczoną w jednostkach budżetowych. Uprawnienia administracyjne związane z wykonywaniem funkcji dysponenta budżetu określonego poziomu</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|--|--|
| | | | | zostaną zdefiniowane w pracach nad modelem zarządzania budżetem państwa. |
| 31. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy każda placówka zagraniczna będzie miała indywidualny, odrębny od innych jednostek kod przypisany w segmencie administracyjnym, czy będzie on w jakimś zakresie wspólny z kodem MSZ?</p> <p>Uzasadnienie: W przykładzie dotyczącym Ministerstwa Finansów (Koncepcja, tom I, str. 10-11) użyto różnych ciągów cyfr dla MF i dla IAS (według stanu na 31 grudnia 2021 roku było 168 placówek zagranicznych).</p> | <p>Każda placówka zagraniczna – państwowa jednostka budżetowa będzie posiadać swój kod unikatowy, odróżniający tę jednostkę od pozostałych jednostek organizacyjnych.</p> <p>Kody unikatowe nie będą miały budowy zagnieżdżonej, tj. z kodu unikatowego danej jednostki nie będzie można wywnioskować tego, jaka jest jednostka nadrzędna tej jednostki organizacyjnej lub jej miejsce w hierarchii danej administracji. Nie zdecydowaliśmy się na takie rozwiązanie, gdyż ogranicza ono możliwość śledzenia danych dotyczących danej jednostki w przypadku, gdy zmienia ona swoją podległość organizacyjną.</p> <p>Natomiast w zewnętrznych słownikach np. dysponentów budżetu struktura kodowania jednostek będzie miała charakter zagnieżdżony, tj. kod dysponenta II poziomu zawierać będzie człon identyfikujący dysponenta I poziomu. Słownik dysponentów budżetu „połączy” hierarchię dysponentów z kodami unikatowymi jednostek organizacyjnych, pokazując w ten sposób hierarchię tych ostatnich.</p> |
| 32. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy identyfikacja jednostki organizacyjnej zaliczanej do sektora publicznego, grupowanie jednostki, będzie możliwa z gotowej listy, słownika? Czy identyfikacja w segmencie będzie zawierała sztywne, stałe numery z góry określone, narzucone kody?</p> | <p>Kody unikatowe będą nadawane na stałe, tj. do momentu likwidacji jednostki. Kody typu i przynależności jednostki organizacyjnej będą mogły się zmieniać, stosownie do zmian typu lub przynależności jednostki.</p> |
| 33. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Jak będzie identyfikowana placówka zagraniczna – jednostka budżetowa mająca siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – według założeń nowego systemu klasyfikacyjnego?</p> <p>Uzasadnienie: Kontrahent?</p> | <p>Placówka zagraniczna – państwowa jednostka budżetowa będzie identyfikowana z wykorzystaniem kodu unikatowego (w JPkT w podsegmencie „kod jednostki organizacyjnej”). Jej miejsce w hierarchii dysponentów budżetu będzie można ustalić w zewnętrznym (wobec JPkT) słowniku dysponentów budżetu, który „połączy” hierarchię dysponentów z kodami unikatowymi jednostek organizacyjnych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|---------------------------|--|---|
| 34. | 46/00 | Ministerstwo Zdrowia | <p>Czy segment administracyjny przewiduje identyfikację jednostek spoza sektora?</p> <p>Uzasadnienie: Jak klasyfikować dotacje dla jednostek spoza sektora?</p> | <p>Elementy nowego systemu klasyfikacyjnego (JPKt, zewnętrzne słowniki danych) wbudowaliśmy w segmentową strukturę nowego systemu klasyfikacyjnego. Podstawowe segmenty klasyfikacyjne wyodrębniliśmy w oparciu o jednorodne kryteria (atributy), które dotyczą podmiotu (jaka jednostka organizacyjna?), funduszu (z czego finansuje?), zadania publicznego (jaką działalność?) oraz treści ekonomicznej (w jaki sposób rozdysponowuje, zużywa lub przekształca zasoby publiczne?).</p> <p>Segment administracyjny wykorzystywany będzie wyłącznie do identyfikowania jednostek organizacyjnych sektora publicznego. Będą to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, w tym: państwowe i samorządowe jednostki budżetowe, agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, państwowe i samorządowe instytucje kultury, państwowe i samorządowe osoby prawne itp., a także państwowe fundusze celowe z osobowością prawną, które działają tak, jakby były jednostkami organizacyjnymi. W tym segmencie będą również identyfikowane jednostki organizacyjne sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz sektora publicznego (w rozumieniu ESA 2010 i GFSM 2014), tj. np. publiczne przedsiębiorstwa finansowe i niefinansowe, które nie są zaliczane do sektora finansów publicznych (według art. 9 ustawy o finansach publicznych).</p> <p>Jednostki spoza sektora publicznego, z którymi jednostki sektora publicznego zawierają różnego rodzaju transakcje, będą identyfikowane w segmencie kontrahenta (zob. tom I Koncepcji, podrozdziały 2.3. i 7.1.).</p> |
| 35. | 85/06 | Lubelski Urząd Wojewódzki | <p>Zwracamy uwagę na potrzebę włączenia do omawianego systemu wszystkich jednostek otrzymujących dotacje z budżetu państwa czy środki z funduszy celowych czy z innych źródeł, tj. Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 czy Fundusz Pomocy.</p> | <p>Elementy nowego systemu klasyfikacyjnego (JPKt, zewnętrzne słowniki danych) wbudowaliśmy w segmentową strukturę nowego systemu klasyfikacyjnego. Podstawowe segmenty klasyfikacyjne wyodrębniliśmy w oparciu o jednorodne kryteria (atributy), które dotyczą podmiotu (jaka jednostka organizacyjna?), funduszu (z czego</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|---------------------------------------|------------|------------------|---|--|
| | | | <p>Uzasadnienie: Wojewoda Lubelski przekazuje środki z omawianych źródeł poza jednostkami samorządu terytorialnego podmiotom takim jak: organizacje pozarządowe (stowarzyszenia, fundacje i inne organizujące wypoczynek dla dzieci lub prowadzące niepubliczne szkoły czy też realizujące zadania finansowane z ww. źródeł, Wodne Ochotnicze Pogotowia Ratunkowe), spółki wodne, szpitale, pogotowia ratunkowe, Narodowy Fundusz Zdrowia, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Włączenie wszystkich jednostek w nowy system klasyfikacyjny umożliwi zobrazowanie całości przepływów finansowych w budżecie państwa czy też w innych źródłach finansowania.</p> | <p>finansuje?), zadania publicznego (jaką działalność?) oraz treści ekonomicznej (w jaki sposób rozdysponowuje, zużywa lub przekształca zasoby publiczne?).</p> <p>Fundusze, tj. np. budżet państwa, państwowe fundusze celowe, czy też fundusze utworzone w lub zarządzane przez Bank Gospodarstwa Krajowego, np. Fundusz Pomocy, identyfikowane będą w segmencie źródeł finansowania. Klasyfikację funduszy i zasobów, która stosowana będzie w tym segmencie, uzupełnimy o Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, Fundusz Pomocy, a także inne fundusze utworzone w przyszłości.</p> <p>W segmencie administracyjnym identyfikować będziemy jednostki organizacyjne sektora publicznego. W praktyce jednostka organizacyjna będzie w tym segmencie stosować wyłącznie swój własny kod unikatowy.</p> <p>Partnerów transakcji i relacji majątkowych jednostki organizacyjnej sektora publicznego, w tym odbiorców dotacji od tej jednostki, będziemy identyfikować w segmencie kontrahenta (zob. tom I Koncepcji, podrozdziały 2.3. i 7.1.).</p> <p>Na obecnym etapie prac przyjęliśmy założenie, że w przypadku partnerów zaliczanych do sektora publicznego w segmencie kontrahenta wykorzystywać będziemy unikatowe kody tych jednostek.</p> <p>Partnerów spoza sektora publicznego, których identyfikacja nie jest niezbędna na potrzeby konsolidacji lub śledzenia przepływów, w segmencie kontrahenta identyfikować możemy natomiast przy pomocy jednego kodu ogólnego. Unikatowa identyfikacja takich partnerów będzie możliwa „lokalnie”, tj. w systemach finansowo-księgowych jednostek organizacyjnych przekazujących dotacje.</p> |
| 3. Segment źródeł finansowania | | | | |
| 36. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie jest zdarzeniem gospodarczym, ale źródłem finansowania. W segmencie źródeł |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|--|
| | | | <p>gospodarczych – fundusze świadczeń socjalnych (poza ZFŚS):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. fundusz świadczeń socjalnych, utworzony dla posłów i byłych posłów, a także członków ich rodzin; 2. fundusz socjalny dla emerytów i rencistów Straży Marszałkowskiej. <p>Uzasadnienie: Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie świadczeń socjalnych funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej i członków ich rodzin.</p> | <p>finansowania, w klasyfikacji funduszy zasobów wyodrębniliśmy więc „zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (5.04.00) jako podtyp w ramach typu „fundusze własne lub powierzone jednostce organizacyjnej” (5.00.00). Jest to podtyp ogólny, który jednostka organizacyjna może uszczegółowić we własnym zakresie, wskazując imiennie oznaczone podpodtypy (w podsegmencie „uszczegółowienie”). Jako zdarzenie gospodarcze ewidencjonować będziemy albo wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, albo wydatki finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W przypadku pierwszego zdarzenia w segmencie źródeł finansowania wykażemy kod funduszu, z którego finansowany jest odpis (np. kod budżetu państwa, 1.01.00), a w segmencie ekonomicznym tytuł „odpis na ZFŚS” (05.03). W przypadku drugiego zdarzenia w segmencie źródeł finansowania wykażemy kod zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (5.04.00), a w segmencie ekonomicznym kod właściwego tytułu (inny niż „odpis”).</p> <p>Rozwiązania te znajdą także zastosowanie w odniesieniu do dwóch opisanych funduszy świadczeń socjalnych, które funkcjonują poza zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. W tym celu powinny one zostać wyodrębnione przez jednostkę organizacyjną jako podpodtypy z własnymi kodami w klasyfikacji funduszy i zasobów (z własnymi kodami 5.04.XX). Aby było to możliwe odpowiednio dostosujemy nazewnictwo stosowane w klasyfikacji funduszy zasobów (kod 5.04.00, zmiana nazwy z „zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” na „fundusze świadczeń socjalnych”) oraz klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych (kod 05.03, zmiana nazwy z „odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” na „odpis na fundusz świadczeń socjalnych”).</p> |
| 37. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Prosimy o wskazanie, jakie jest źródło finansowania w przypadku uzyskiwanych przychodów z prywatyzacji (należności prywatyzacyjne)? Czy w tym przypadku</p> | <p>Elementy nowego systemu klasyfikacyjnego (JPkT, zewnętrzne słowniki danych) wbudowaliśmy w segmentową strukturę nowego systemu klasyfikacyjnego. Podstawowe segmenty klasyfikacyjne wyodrębniliśmy w oparciu o jednorodne kryteria (atrybuty), które</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|--|
| | | | powinien być wybrany np. brak lub 0, gdyż jest to przychód? | <p>dotyczą podmiotu (jaka jednostka organizacyjna?), funduszu (z czego finansuje?), zadania publicznego (jaką działalność?) oraz treści ekonomicznej (w jaki sposób rozdysponowuje, zużywa lub przekształca zasoby publiczne?).</p> <p>W segmencie źródeł finansowania przez „fundusz” rozumiemy instrument stosowany w celu gromadzenia i rozdysponowania określonych zasobów publicznych. Oznacza to, że z kodem właściwego funduszu (w segmencie źródeł finansowania) ewidencjonowane będą wszystkie zdarzenia gospodarcze, a więc nie tylko koszty / wydatki / wypływy, ale i przychody / dochody / wpływy. Charakter ekonomiczny zdarzenia będzie określony w segmencie ekonomicznym, łącznie przez kod konta księgowego oraz kod tytułu zdarzenia gospodarczego.</p> <p>Należności prywatyzacyjne w segmencie źródeł finansowania będą więc ewidencjonowane z kodem funduszu lub funduszy, w którym/-ch gromadzone są przychody z tytułu prywatyzacji określonych aktywów publicznych.</p> |
| 38. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Czy sumy obce otrzymywane jako kaucje, wadia, zabezpieczenia wykonania umów będą ujmowane w strukturze kodu segmentu źródeł finansowania w jednolitym planie kont w podsegmentach kodu funduszu i kodu zasobu w typie 5 „Zasoby własne i powierzone jednostce” w podtypie 03 „Zasoby powierzone”?</p> <p>Czy nie byłoby zasadne wydzielenie w typie 5 podtypu „Sumy obce” dla środków otrzymywanych jako wadia, zabezpieczenia umów, kaucje?</p> <p>W segmencie ekonomicznym wpływy z tych tytułów nie zostały objęte ewidencją wydzielonych kont, będą ujmowane na kontach 130 Rachunek bankowy jednostki i 300 Zobowiązania.</p> | <p>Tak, sumy obce takie jak kaucje, wadia itp. w segmencie źródeł finansowania będziemy ujmować w typie 5. „Zasoby własne i powierzone jednostce”, w podtypie 03. „Zasoby powierzone”.</p> <p>Kaucje, wadia itp. nie spełniają definicji funduszu i zasobu, które przyjęliśmy w segmencie źródeł finansowania, w związku z tym nie możemy wyodrębnić ich w tym segmencie jako odrębnego podtypu funduszu / zasobu. Są to szczegółowe tytuły zdarzeń ekonomicznych. W związku z tym, w celu ułatwienia ich ewidencji, pozycję „sumy obce” wyodrębnimy w segmencie ekonomicznym w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych. Kod tytułu stosowany łącznie z kodem konta księgowego pozwoli jednoznacznie zidentyfikować wpływy lub zobowiązania z ww. tytułów. Szczegółowa informacja nt. partnerów (podmiotów wnoszących kaucje, wadia itp.) będzie dostępna w segmencie kontrahenta.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|--|---|
| | | | <p>Wyszczególnienie „Sum obcych” w segmencie źródeł finansowania pomogłoby w prowadzeniu rozliczeń tych środków.</p> <p>Uzasadnienie: Są to środki otrzymywane od kontrahentów / stron umowy w formie pieniądza na rachunek lub do kasy i podlegają zwrotowi po spełnieniu warunków umowy i nie mogą być wykorzystywane na potrzeby jednostki.</p> | |
| 39. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>W jaki sposób segment źródeł finansowania zagwarantuje prawidłowe przypisanie wpływów na rachunek bankowy: do dochodów, zwrotów wydatków, sum obcych z tytułu wadium, kaucji, zabezpieczenia i właściwego dysponenta przy założeniu posiadania jednego rachunku bankowego przez jednostkę oraz jednego konta księgowego w segmencie ekonomicznym?</p> | <p>Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego opracowaliśmy w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Dotyczy to także rachunków bankowych i obsługi bankowej.</p> <p>Odpowiednio zaprojektowana struktura i szczegółowość planu kont zintegrowanego z klasyfikacją budżetową nie wymaga fizycznego rozdzielania wpływów lub wypływów środków pieniężnych z różnych tytułów oraz z lub do różnych funduszy z wykorzystaniem rachunków bankowych tworzonych do obsługi określonych operacji lub funduszy.</p> <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym typ funduszu lub imiennie określony fundusz, w którym gromadzone są zasoby z określonych tytułów, zidentyfikować można w segmencie źródeł finansowania. Z kolei tytuł oraz charakter zdarzenia (wpływu lub wypływu) zidentyfikować można w segmencie ekonomicznym. W tym ostatnim segmencie łącznie wykorzystywany będzie do tego kod tytułu zdarzenia gospodarczego oraz kody odpowiednich kont księgowych. Funkcje kontrolne dotyczące wykorzystania zasobów różnych funduszy wbudowane są w systemy finansowo-księgowe jednostek organizacyjnych.</p> <p>Proponowane w koncepcji rozwiązania stwarzają więc możliwość gospodarowania zasobami różnych funduszy z wykorzystaniem jednego rachunku bankowego w jednostce organizacyjnej. Nie oznacza to jednak, że takie rozwiązanie zostanie wprowadzone.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|--|
| | | | | <p>Zagadnienie to stanowi bowiem składową modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> <p>Niezależnie od podejścia do rachunków bankowych i obsługi bankowej, we wskazanych przypadkach w segmencie ekonomicznym: (i) wpływy, które stanowią dochody budżetowe będą ewidencjonowane na dedykowanym koncie pozabilansowym w zespole 9.; (ii) zwroty również będą ewidencjonowane na wspomnianym koncie pozabilansowym, a dodatkowo będą identyfikowane jako atrybut w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych; (iii) tytuł zdarzenia będzie określony w segmencie ekonomicznym.</p> <p>Sumy obce będziemy zaś ewidencjonować: w segmencie źródeł finansowania w typie 5. „Zasoby własne i powierzone jednostce”, w podtypie 03. „Zasoby powierzone”. W celu ułatwienia ich ewidencji, pozycję „sumy obce” wyodrębnimy w segmencie ekonomicznym w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych.</p> |
| 40. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Na którym koncie z grupy 8 będzie ujmowany stan funduszu celowego znajdującego się w dyspozycji jednostki? W nowym systemie klasyfikacyjnym wprowadzono cztery rodzaje funduszu [w segmencie ekonomicznym – uzup. MF]: jednostki, zapasowy, rezerwowy i z aktualizacji wyceny.</p> <p>Uzasadnienie: W obecnej klasyfikacji stan funduszu celowego ujmowany jest na koncie 853.</p> | <p>Państwowe fundusze celowe, co do zasady, nie posiadają osobowości prawnej. Są to wyodrębnione rachunki bankowe, którymi dysponują ministrowie lub inne właściwe organy. W nowym systemie klasyfikacyjnym państwowe fundusze celowe – z wyłączeniem tych funduszy, które posiadają osobowość prawną i działają jak jednostki organizacyjne (np. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) – będą imiennie klasyfikowane w segmencie źródeł finansowania. W księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej umożliwi to prowadzenie ksiąg pomocniczych dla poszczególnych funduszy, w tym państwowych funduszy celowych. W segmencie ekonomicznym zdarzenia gospodarcze związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem zasobów państwowego funduszu celowego będą ewidencjonowane z wykorzystaniem odpowiednich kont księgowych (w zespołach 1 i 3). Nie będziemy do tego wykorzystywać kont zespołu 8, które dotyczą ekonomicznych funduszy jednostki organizacyjnej, gdyż informacja nt. państwowego funduszu celowego</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|--|---|
| | | | | jako źródła finansowania będzie już zaewidencjonowana w segmencie źródeł finansowania. |
| 41. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy planowana jest zmiana w zakresie przepisów dotyczących rachunków bankowych prowadzonych dla jednostki?</p> <p>Uzasadnienie: W przekazanym materiale wskazano, że w związku z zastosowaniem segmentu źródeł finansowania nie będzie wymagane prowadzenie odrębnych rachunków bankowych (Koncepcja, tom I, str. 62).</p> | <p>Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego opracowaliśmy w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Dotyczy to także rachunków bankowych i obsługi bankowej.</p> <p>Odpowiednio zaprojektowana struktura i szczegółowość planu kont zintegrowanego z klasyfikacją budżetową nie wymaga fizycznego rozdzielania wpływów lub wypływów środków pieniężnych z różnych tytułów oraz z lub do różnych funduszy z wykorzystaniem rachunków bankowych tworzonych do obsługi określonych operacji lub funduszy.</p> <p>Proponowane w Koncepcji rozwiązania stwarzają więc możliwość gospodarowania zasobami różnych funduszy z wykorzystaniem jednego rachunku bankowego w jednostce organizacyjnej. Nie oznacza to jednak, że takie rozwiązanie zostanie wprowadzone. Zagadnienie to stanowi bowiem składową modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> <p>Wdrożenie wypracowanych rozwiązań nastąpi w drodze nowelizacji ustawy o finansach publicznych i wydania odpowiednich aktów wykonawczych do tej ustawy, w tym regulujących sposób wykonywania budżetu państwa i prowadzenia rachunków bankowych.</p> |
| 42. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy będzie się to [ewentualna zmiana w zakresie przepisów dotyczących rachunków bankowych – uzupełnienie MF] wiązało ze zmianą przepisów w zakresie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu?</p> <p>Uzasadnienie: W chwili obecnej na koniec każdego dnia niewykorzystane środki są przekazywane na rachunek dysponentów nadrzędnych / wydatków centralnego</p> | <p>Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego opracowaliśmy w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Dotyczy to także rachunków bankowych i obsługi bankowej.</p> <p>Odpowiednio zaprojektowana struktura i szczegółowość planu kont zintegrowanego z klasyfikacją budżetową nie wymaga fizycznego rozdzielania wpływów lub wypływów środków pieniężnych z różnych tytułów oraz z lub do różnych funduszy z wykorzystaniem rachunków</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|---|--|
| | | | rachunku bieżącego budżetu państwa (Koncepcja, tom I, str. 62). | <p>bankowych tworzonych do obsługi określonych operacji lub funduszy.</p> <p>Proponowane w Koncepcji rozwiązania stwarzają więc możliwość gospodarowania zasobami różnych funduszy z wykorzystaniem jednego rachunku bankowego w jednostce organizacyjnej. Nie oznacza to jednak, że takie rozwiązanie zostanie wprowadzone. Zagadnienie to stanowi bowiem składową modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> <p>Wdrożenie wypracowanych rozwiązań nastąpi w drodze nowelizacji ustawy o finansach publicznych i wydania odpowiednich aktów wykonawczych do tej ustawy, w tym regulujących sposób wykonywania budżetu państwa i prowadzenia rachunków bankowych.</p> |
| 43. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | Czy będzie tylko jeden rachunek bankowy, w ramach którego jednostka będzie gospodarować różnymi funduszami? | <p>Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego opracowaliśmy w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Dotyczy to także rachunków bankowych i obsługi bankowej.</p> <p>Odpowiednio zaprojektowana struktura i szczegółowość planu kont zintegrowanego z klasyfikacją budżetową nie wymaga fizycznego rozdzielania wpływów lub wypływów środków pieniężnych z różnych tytułów oraz z lub do różnych funduszy z wykorzystaniem rachunków bankowych tworzonych do obsługi określonych operacji lub funduszy.</p> <p>Proponowane w Koncepcji rozwiązania stwarzają więc możliwość gospodarowania zasobami różnych funduszy z wykorzystaniem jednego rachunku bankowego w jednostce organizacyjnej. Nie oznacza to jednak, że takie rozwiązanie zostanie wprowadzone. Zagadnienie to stanowi bowiem składową modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> <p>Wdrożenie wypracowanych rozwiązań nastąpi w drodze nowelizacji ustawy o finansach publicznych i wydania odpowiednich aktów wykonawczych do tej ustawy, w tym regulujących sposób</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------|--|--|
| | | | | wykonywania budżetu państwa i prowadzenia rachunków bankowych. |
| 44. | 46/00 | Ministerstwo Zdrowia | <p>Co to jest fundusz pozabudżetowy i zasoby własne jednostki?</p> <p>Uzasadnienie: Str. 9 prezentacji RSB Nowy System Klasyfikacyjny.</p> | <p>W Koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego przez „zasoby publiczne” rozumiemy różnego rodzaju aktywa, w tym zwłaszcza środki pieniężne gromadzone przez jednostki organizacyjne sektora publicznego lub udostępnione tym jednostkom przez podmioty zewnętrzne, które umożliwiają realizację zadań publicznych. Zasoby publiczne są gromadzone i rozdysponowywane z wykorzystaniem funduszy.</p> <p>Przez „fundusz” rozumiemy instrument stosowany w celu gromadzenia i rozdysponowania określonych zasobów publicznych na realizację zadań publicznych. Fundusz może mieć charakter ogólny, tj. gromadzić w większości nieoznaczone zasoby publiczne, których przeznaczenie definiowane jest corocznie w procesie budżetowym. Funduszem tego typu jest budżet, a gromadzone są w nim środki pieniężne.</p> <p>Fundusz może także gromadzić tylko te zasoby publiczne, których przeznaczenie jest z góry określone (oznaczone) i w procesie budżetowym podlega jedynie dalszemu uszczegółowieniu. Przykładem takiego funduszu jest państwowy fundusz celowy. Ma on charakter pozabudżetowy, gdyż nie stanowi składowej budżetu.</p> <p>Za swoisty typ funduszu uznaliśmy także „zasoby własne” jednostki organizacyjnej. Typ ten obejmuje różne kategorie zasobów, które jednostka gromadzi i przeznacza na realizację swoich zadań poza budżetem lub innym funduszem (np. państwowym funduszem celowym), albo którymi zarządza w czyimś imieniu lub tymczasowo. Przykładem takiego funduszu są zasoby własne pozabudżetowej jednostki organizacyjnej z tytułu dochodów przypisanych danej jednostce w akcie tworzącym (np. dochody z opłat za usługi świadczone przez instytucję gospodarki budżetowej).</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|--------------------------------|--|--|
| 45. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | <p>Koncepcja zakłada identyfikację wydatków z odpowiednimi kategoriami źródeł finansowania (Koncepcja, tom I, podrozdział 4.8). W przypadku Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Emerytur Pomostowych i Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji identyfikacja źródeł finansowania wydatków jest bardzo ograniczona lub wręcz niemożliwa. Na przykład na pokrycie wydatków związanych z wypłatą świadczeń wykorzystywane są środki ze składek, Otwartych Funduszy Emerytalnych (suwak bezpieczeństwa), dotacji z budżetu państwa i innych. W przypadku łączenia wypłaty świadczeń z kilku tytułów (emerytura finansowana ze środków Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, emerytura rolna finansowana ze środków Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, dodatek do emerytury finansowany ze środków budżetu państwa) na jeden przelew dla jednego świadczeniobiorcy jest to wręcz niemożliwe. W takim przypadku koncepcja powinna przewidywać rozwiązanie uproszczone lub wyłączenie dla niektórych jednostek ze stosowania tej zasady.</p> | <p>Zgodnie z koncepcją nowego systemu klasyfikacyjnego w segmencie źródeł finansowania identyfikować będziemy fundusze i zasoby publiczne. Przez „fundusz” rozumiemy instrument stosowany w celu gromadzenia i rozdysponowania określonych zasobów publicznych na realizację zadań publicznych. Fundusz może mieć charakter ogólny albo celowy. W pierwszym przypadku gromadzi w większości nieoznaczone zasoby publiczne. W drugim gromadzi tylko te zasoby publiczne, których przeznaczenie jest z góry określone (oznaczone). Przez „zasoby publiczne” rozumiemy różnego rodzaju aktywa, w tym zwłaszcza środki pieniężne gromadzone przez jednostki organizacyjne sektora publicznego lub udostępnione tym jednostkom przez podmioty zewnętrzne, które umożliwiają realizację zadań publicznych. Segment źródeł finansowania umożliwia identyfikację funduszy i zasobów oraz śledzenie przepływów oznaczonych zasobów publicznych pomiędzy funduszami (a nie w obrębie określonego funduszu).</p> <p>W przypadku świadczeń wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w segmencie źródeł finansowania jako źródło finansowania kosztów / wydatków / wpływów z tytułu skonkretyzowanych wypłat będziemy więc identyfikować imiennie oznaczony fundusz (np. Fundusz Ubezpieczeń Społecznych), a nie przychody / dochody / wpływy do tego funduszu z konkretnych tytułów (np. składek, wpłat z OFE czy dotacji z budżetu państwa). Wpływy te mają charakter oznaczony, dlatego są gromadzone w formie funduszu celowego. Są one jednak przeznaczane na realizację wszystkich zadań funduszu. W obrębie tego funduszu nie zachodzi więc konieczność ustanowienia mechanizmu umożliwiającego powiązanie wpływów z wpływami. Konieczność taka zachodziłaby tylko wtedy, gdyby w obrębie danego funduszu wpływy z określonego tytułu przeznaczane były na finansowanie określonych zadań. W takim przypadku w segmencie źródeł finansowania w obrębie tego funduszu niezbędne byłoby ustanowienie imiennie oznaczonego „pod-funduszu”, w którym</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-------------------------------|------------|--------------------------------|--|---|
| | | | | <p>gromadzone byłyby (i ewidencjonowane) zasoby publiczne z tego tytułu.</p> <p>Zagadnienie łączenia wydatków z różnych tytułów wymaga pogłębionej analizy i dodatkowych informacji. Proponujemy przedyskutować je w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |
| 46. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | <p>W tabeli 10. [Koncepcja, tom I, str. 65 i nn. – uzup. MF] zawierającej klasyfikację funduszy nie wymieniono Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji. Czy to oznacza, że do czasu wejścia w życie reformy systemu klasyfikacyjnego fundusz ten zostanie ostatecznie zlikwidowany? Jeżeli nie, należy go dodać do tabeli.</p> | <p>Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi, czy też konkretnych imiennie oznaczonych funduszy), ale ją odwzorowują. Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zaprojektowaliśmy więc w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego nie zakłada także likwidacji istniejących typów funduszy lub imiennie oznaczonych funduszy. Klasyfikację funduszy i zasobów, którą stosować będziemy w segmencie źródeł finansowania, uzupełnimy więc o Fundusz Alimentacyjny w likwidacji.</p> |
| 4. Segment ekonomiczny | | | | |
| 47. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | <p>Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zakwalifikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – środki finansowe przeznaczone na działalność biura poselskiego, tzw. ryczałt.</p> <p>Uzasadnienie: Ustawa z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora.</p> | <p>W klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych ryczałt na prowadzenie biura poselskiego powinien być klasyfikowany w pozycji 4.02.98.0.9 „Transfery – inne transfery bieżące – pozostałe”.</p> <p>Zagadnienie wymaga jednak pogłębionej analizy, w tym m.in. w zakresie klasyfikacji sektorowej biur poselskich oraz istotności wydatków z tego tytułu. W tym celu proponujemy organizację warsztatów w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |
| 48. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | <p>Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zakwalifikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – wypłata środków finansowych na prowadzenie obsługi posła niezrzeszonego w Sejmie.</p> <p>Uzasadnienie: Ustawa z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora.</p> | <p>Zagadnienie wymaga pogłębionej analizy w kontekście kwestii dotyczących obsługi klubów i kół poselskich oraz posłów niezrzeszonych. W tym celu proponujemy organizację warsztatów w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------|---|--|
| 49. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zakwalifikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – wypłata zaliczki na remont lokalu biura poselskiego oraz jej rozliczenie. Uzasadnienie: Ustawa z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora. | Zagadnienie wymaga pogłębionej analizy, w tym m.in. w zakresie klasyfikacji sektorowej biur poselskich. W tym celu proponujemy organizację warsztatów w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych. |
| 50. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zakwalifikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – wypłata: dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagrody za wieloletnią pracę dla pracowników biur poselskich oraz klubów i kół poselskich. Uzasadnienie: Ustawa z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora. | Zagadnienie wymaga pogłębionej analizy, w tym m.in. w zakresie klasyfikacji sektorowej biur poselskich oraz kwestii obsługi klubów i kół poselskich. W tym celu proponujemy organizację warsztatów w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych. |
| 51. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – ujęcie środków pieniężnych stanowiących pogotowie kasowe. | Pogotowie kasowe to środki pieniężne utrzymywane w kasie jednostki organizacyjnej. W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych jest to pozycja 8.01.01 „Instrumenty finansowe – gotówka i depozyty – gotówka”, a w klasyfikacji kont księgowych konto 100 „Kasa”. |
| 52. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – zaliczki dla pracowników, w tym na delegacje i drobne wydatki. | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych zaliczki dla pracowników będą ewidencjonowane z kodem tytułu zdarzenia gospodarczego, którego dotyczą. W przypadku delegacji mogą to być zaliczki z tytułu diet (kod 5.01.01.6), usług transportowych (kod 6.05.01), usług hotelarskich (kod 6.06.01), we wszystkich przypadkach z dalszym podziałem na krajowe lub zagraniczne. Zakładamy, że agregacja tego typu pozycji będzie możliwa w oparciu o zewnętrzny słownik danych. Nasze podejście może jednak jeszcze ulec zmianie, stosownie do postępów prac nad nowym modelem zarządzania budżetem państwa, w tym np. nad szczegółowymi zasadami planowania i wykonywania budżetu. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------|---|--|
| 53. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – dochód ze sprzedaży w ramach prowadzonej działalności gastronomicznej. | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji zdarzeń gospodarczych dochody ze sprzedaży prowadzonej działalności gastronomicznej będą ewidencjonowane z kodem 6.98.99 „Usługi – inne usługi – pozostałe”. Tytuły w grupie 6. będą stosowane do ewidencjonowania zarówno kosztów/ wydatków budżetowych (w przypadku zakupu usług), jak i przychodów/ dochodów budżetowych (w przypadku sprzedaży usług lub pobierania opłat za usługi świadczone obywatelom). O tym, że mamy do czynienia z przychodami/ dochodami budżetowymi powiedzą nam odpowiednie konta zespołów 7. i 9. Przedmiot działalności będzie określony w segmencie programowym. |
| 54. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – odsprzedaż składników majątkowych. | Sprzedaż składnika majątkowego to w ujęciu ekonomicznym zamiana tego składnika na gotówkę. W segmencie ekonomicznym, w celu zaewidencjonowania sprzedaży składnika majątkowego w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych wykorzystamy więc kod odpowiedniego tytułu z grupy 7., a w klasyfikacji kont księgowych kod 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. |
| 55. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych. | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych zwroty wydatków dokonanych w latach poprzednich ewidencjonować będziemy z kodem tytułu zdarzenia, którego w przeszłości dotyczyły wydatki, z atrybutem „3”, który oznacza „zwrot”. |
| 56. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – dochód dotyczący zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków, tzw. płatnik ZUS. | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji zdarzeń gospodarczych dochody z tytułu wynagrodzenia za terminowe przekazywanie podatków będziemy ewidencjonować z kodem 6.98.99 „Usługi – inne usługi – pozostałe”. W przypadku publicznych jednostek organizacyjnych jest to bowiem swego rodzaju usługa świadczona na rzecz innych publicznych jednostek organizacyjnych. Tytuły w grupie 6. będą stosowane do ewidencjonowania zarówno kosztów/ wydatków budżetowych (w przypadku zakupu usług), jak i przychodów/ dochodów budżetowych (w przypadku sprzedaży usług lub pobierania opłat za usługi świadczone obywatelom). O tym, |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-------------------------|--|--|
| | | | | że mamy do czynienia z przychodami/ dochodami budżetowymi powiedzą nam odpowiednie konta zespołów 7. i 9. |
| 57. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – dodatnie różnice kursowe. | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych różnice kursowe będziemy ewidencjonować z kodami tych tytułów, w związku z którymi zaistniały różnice kursowe. Nie mają one bowiem statusu samodzielnego tytułu. W klasyfikacji kont księgowych dodatnie różnice kursowe będziemy ewidencjonować wykorzystując konto 750 „Przychody finansowe”, zaś ujemne różnice kursowe wykorzystując konto 450 „Koszty finansowe”. |
| 58. | 02/00 | Kancelaria Sejmu | Zdarzenia gospodarcze, których nie możemy zaklasyfikować w nowej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych – niedobory zawinione. | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych niedobory będziemy ewidencjonować z kodem tych tytułów aktywów, których dotyczą niedobory. Niedobory nie mają bowiem statusu samodzielnego tytułu. W klasyfikacji kont księgowych wartość niedoborów wykażemy natomiast wykorzystując konto 071 „Odpisy – ilość”. |
| 59. | 07/00 | Najwyższa Izba Kontroli | Na str. 79 Koncepcji [tom I - uzup. MF] wskazano: „w przypadku wątpliwości co do ujmowania nietypowych transakcji i innych zdarzeń gospodarczych będziemy także w stanie sięgnąć do wytycznych określonych w standardach międzynarodowych”. Jakie standardy będą podstawą rozstrzygnięć w takich sytuacjach i czy planowane jest wprowadzenie standardów IPSAS jako podstawy rachunkowości budżetowej? | Standardy międzynarodowe wykorzystaliśmy przede wszystkim w segmencie ekonomicznym. Klasyfikacje tego segmentu mają bowiem umożliwić zaspokojenie najbardziej zróżnicowanych, krajowych i międzynarodowych, potrzeb informacyjnych. Jako podstawę budowy klasyfikacji segmentu ekonomicznego zastosowaliśmy więc m.in. klasyfikacje ekonomiczne stosowane w międzynarodowych standardach statystycznych dotyczących finansów publicznych (ESA 2010, GFSM 2014). Klasyfikacje te będą mogły być wykorzystane np. w klasyfikowaniu przypadków granicznych. Ponadto, mając na względzie prace w zakresie standardów rachunkowości sektora publicznego, które prowadzone są na poziomie europejskim, planujemy zbliżenie rozwiązań krajowych w tym zakresie do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Sektora Publicznego (ang. <i>International Public Sector Accounting Standards</i> , IPSAS). Nie oznacza to jednak bezpośredniego wprowadzenia IPSAS w Polsce. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|--|
| 60. | 08/00 | Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich | <p>Czy i ewentualnie w jaki sposób będą agregowane koszty (całościowe) np. delegacji krajowych w danym roku budżetowym.</p> <p>Uzasadnienie: W nowym jednolitym planie kont koszty te są ujmowane w różnych tytułach zdarzeń gospodarczych.</p> | <p>Klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych w segmencie ekonomicznym opracowaliśmy przy uwzględnieniu m.in. międzynarodowych standardów klasyfikacji ekonomicznych stosowanych w międzynarodowych standardach statystycznych dotyczących finansów publicznych (ESA 2010, GFSM 2014) oraz rachunkowości publicznej. Uwzględniliśmy także potrzeby informacyjne wynikające z regulacji krajowych, tj. w tym przypadku z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.</p> <p>W klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych wyodrębniliśmy grupy tytułów, które mają charakter możliwie jednorodny. Wydatki z tytułu diet oraz zwrotu kosztów przejazdów, dojazdów, noclegu i innych niezbędnych wydatków związanych z podróżami pracowników nie mają charakteru jednorodnego, więc będą ujmowane we właściwych pozycjach klasyfikacyjnych grupy 5. lub 6. Zakładamy, że agregacja tego typu wydatków na potrzeby budżetowe będzie możliwa w oparciu o zewnętrzny słownik danych. Nasze podejście może jednak jeszcze ulec zmianie, stosownie do postępów prac nad nowym modelem zarządzania budżetem państwa, w tym np. nad szczegółowymi zasadami planowania i wykonywania budżetu. W ramach tych prac planujemy przeprowadzić warsztaty, które poświęcone będą dopasowaniu klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych do potrzeb budżetowych.</p> |
| 61. | 08/00 | Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich | <p>Gdzie będzie klasyfikowany zwrot kosztów podróży, dojazdów komunikacją miejscową i noclegów członkom komisji działających przy RPO?</p> | <p>W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych zwrot kosztów podróży, dojazdów i noclegów, także w przypadku członków komisji działających przy określonym organie lub obsługiwanych przez daną jednostkę, będziemy ewidencjonować w tytule „zwrot kosztów diet, przejazdów i noclegów ławnikom, biegłym i świadkom”(6.08.07). W tym celu odpowiednio doprecyzujemy nazwę tego tytułu. Aby zidentyfikować poszczególne komisje jednostka organizacja może je wyodrębnić jako „jednostki</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|--|---|
| | | | | wewnętrzne” w segmencie administracyjnym, w podsegmencie „rozszerzenie kodu jednostki organizacyjnej”. |
| 62. | 08/00 | Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich | Czy w „Innych transferach bieżących” będą klasyfikowane: nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń, nagrody konkursowe, statuetki, odznaki honorowe? | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych wypłaty nagród pieniężnych będziemy ewidencjonować w tytule „nagrody” (4.02.98.03). Zakupy nagród rzeczowych będziemy natomiast ewidencjonować w odpowiednich tytułach grupy 6 lub 7. |
| 63. | 15/00 | Ministerstwo Sprawiedliwości | <p>Czy jednostki organizacyjne otrzymają w formie elektronicznej (edytowalnej) katalog Tytułów zdarzeń gospodarczych, w celu umożliwienia programistom systemów informatycznych finansowo-księgowych zmapowania występujących w nim pozycji do pozycji obecnie funkcjonujących w ramach danego paragrafu klasyfikacji budżetowej wykorzystywanych w danej jednostce budżetowej?</p> <p>Uzasadnienie: Z uwagi na specyfikę rodzaju działalności realizowanej przez sądy powszechne, dla których podstawową działalnością jest orzekanie generujące koszty postępowania sądowego ujmowane w klasyfikacji wydatków budżetowych 4610, sądy w ramach swojej działalności posiadają szeroko rozbudowaną analitykę do przedmiotowego paragrafu klasyfikacji budżetowej o przykładowe pozycje: koszty opinii akademii medycznych, koszty opinii pozostałych jednostek, koszty nieopłaconej pomocy prawnej, doręczanie wezwań dot. postępowania sądowego, koszty egzekucji komorniczych, koszty zabezpieczenia komorniczego, koszty obserwacji szpitalnych, koszty zastępstwa prawnego w procesie sądowym, koszty tłumacza sądowego (działalność), koszty biegłego sądowego (działalność), koszty lekarza sądowego (działalność), koszty mediatora (działalność).</p> | <p>Szczegółowe klasyfikacje JPKt, w tym klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych, będą stosowane powszechnie, tj. przez wszystkie jednostki organizacyjne do tego zobowiązane. W związku z tym będą one publicznie dostępne w formatach umożliwiających konfigurowanie systemów finansowo-księgowych.</p> <p>Zagadnienie potrzeb informacyjnych dotyczących kosztów postępowań sądowych wymaga pogłębionej analizy w kontekście segmentowej budowy nowego systemu klasyfikacyjnego. W tym celu proponujemy organizację warsztatów w ramach dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|---|--|--|
| 64. | 19/00 | Ministerstwo Finansów, Departament Finansów i Księgowości | <p>W aktualnie obowiązującym systemie rachunkowości te same podstawowe zasady dotyczące rejestracji zdarzeń wykorzystywane są zarówno w sektorze prywatnym jak i sektorze publicznym. Oznacza to, że niezależnie od charakteru jednostki stosowane są takie same zasady ewidencjonowania np. należności i zobowiązania ewidencjonowane są w zespole „2”. Na poziomie kont syntetycznych nie ma różnicy czy zdarzenie dotyczy sektora prywatnego czy publicznego.</p> <p>Reforma systemu budżetowego przy zastosowaniu zaproponowanej konstrukcji będzie prowadzić do zmiany tej zasady i dla sektora finansów publicznych wprowadzone zostaną odrębne zasady ewidencji zdarzeń, np. dla należności i zobowiązań zaproponowano ich ewidencjonowanie odpowiednio w zespole „2” i „3”. Na poziomie kont syntetycznych będą występować różnice w stosunku do ewidencji w sektorze prywatnym, który pozostanie przy dotychczasowych zasadach ewidencji.</p> <p>Wprowadzenie nowego systemu klasyfikacyjnego dla sektora finansów publicznych wymusi zmiany w systemie edukacji służb księgowych. Nie będzie już możliwe płynne przejście kadr z pracy w jednostkach sektora finansów publicznych do sektora prywatnego. Trzeba będzie przygotowywać odpowiednie kadry do pracy w sektorze finansów publicznych i sektorze prywatnym począwszy od szkolnictwa średniego.</p> <p>Kolejny obszar wymagający przebudowy to systemy finansowo-księgowe, które należy dostosować we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych do nowych wymagań. Zważywszy, że nowelizacja ustawy o finansach publicznych ma wejść w życie w I kwartale 2025 roku pozostało bardzo niewiele czasu na te zmiany.</p> | <p>Nowy system klasyfikacyjny ma umożliwić integrację różnych narzędzi klasyfikacyjnych i ewidencyjnych w taki sposób, aby było możliwe zautomatyzowane gromadzenie, przetwarzanie i rekonfigurowanie danych ewidencyjnych według potrzeb budżetowych, finansowych i statystycznych w skali całego sektora. W pracach nad nowym systemem klasyfikacyjnym uwzględniliśmy także możliwości wynikające z rozwoju narzędzi informatycznych. Zmiany dotyczą jednak przede wszystkim struktur danych i sposobu ich kodowania, a nie zasad prowadzenia rachunkowości i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.</p> <p>Zdajemy sobie jednak sprawę, że wdrożenie nowego systemu klasyfikacyjnego wymagać będzie odpowiedniego przygotowania służb finansowo-księgowych i budżetowych w jednostkach organizacyjnych. Na kolejnych etapach prac planujemy m.in. przygotować szczegółową macierz klasyfikacyjną segmentu ekonomicznego oraz wykaz typowych zdarzeń gospodarczych i sposób ich ewidencjonowania, który opisywać będzie wykorzystywane konta oraz korespondencję tych kont.</p> <p>Zakładamy, że praktyczne aspekty funkcjonowania nowego systemu klasyfikacyjnego, w tym szczegółowe przykłady księgowania i zapisów ewidencyjnych, będą przedmiotem szkoleń i innych działań przygotowawczych. Działania te planujemy po zakończeniu konsultacji oraz testów w środowisku rzeczywistym, które zostały przewidziane w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|--|---|
| | | | <p>Jednostki praktycznie już powinny rozpocząć proces testowania a następnie wdrażania nowego systemu finansowo-księgowego uwzględniającego nową klasyfikację. Bez sprawnych systemów obsługujących zdarzenia gospodarcze wg nowych zasad – nowa koncepcja nie spełni założonego celu.</p> <p>Dodatkowo na potrzeby nowego systemu klasyfikacyjnego niezbędne jest określenie w uofp wykazu jednostek sektora finansów publicznych oraz zdefiniowanie podstawowych pojęć: dochody, wydatki, koszty, przychody, rozchody.</p> | |
| 65. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Prośba o doprecyzowanie w jaki sposób w segmencie źródeł finansowania zostaną oznaczone wydatki niewygasające przy założeniu rozliczania budżetów w okresach rocznych (plany finansowe na dany rok budżetowy).</p> <p>Uzasadnienie: Są to środki budżetu roku poprzedniego.</p> | <p>Wydatki niewygasające nie stanowią samodzielnego typu lub podtypy funduszu / zasobu publicznego. Są to wydatki dokonywane z budżetu państwa w roku bieżącym, ale zaliczane do wyniku roku poprzedniego. W celu uwzględnienia instytucji wydatków niewygasających w segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji kont księgowych, w zespole 9. wyodrębniliśmy odpowiednie konta pozabilansowe: 921 „Plan wydatków budżetowych niewygasających” oraz 936 „Wydatki budżetowe niewygasające”. Na kontach tych będą ewidencjonowane odpowiednio: plan oraz realizacja wydatków budżetowych niewygasających. W segmencie źródeł finansowania jako źródło finansowania wskażemy „budżet” (typ 1).</p> |
| 66. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>W którym „Tytule zdarzeń gospodarczych (wg grup)” należy umieścić księgowanie z tytułu dochodów budżetowych?</p> | <p>W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych przychody / dochody budżetowe / wpływy ewidencjonować będziemy według tytułów właściwych dla danego rodzaju przychodu / dochodu budżetowego / wpływu. Przykładowo: w przypadku przychodów / dochodów budżetowych / wpływów z tytułu opłat paszportowych będzie to tytuł „opłaty paszportowe i pozostałe opłaty konsularne” (6.07.13). W klasyfikacji kont księgowych przychody z tego tytułu zostaną zaewidencjonowane na koncie 700 „Przychody podstawowe” oraz, w przypadku tych</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|---|
| | | | | przychodów, które stanowią dochody budżetowe, także pozabilansowym na koncie 905 „Dochody budżetowe”. |
| 67. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>W którym „Tytułe zdarzeń gospodarczych (wg grup)” należy umieścić księgowanie należności z tytułu przychodów z prywatyzacji, obecnie sklasyfikowanych w paragrafach 941, 942, 943, 944 zgodnie z klasyfikacją ... przychodów i rozchodów, określoną w z załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z 17 stycznia 2022 roku (DZ. U. 513)?</p> <p>Uzasadnienie: Należności z tytułu przychodów z prywatyzacji nie są pochodnymi powstałymi na skutek wydatku dokonanego ze środków budżetowych. Powstają one w oparciu o zawarte w latach ubiegłych tzw. umowy prywatyzacyjne, które zawierane były w oparciu o Ustawę o komercjalizacji i prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, obecnie zwaną „Ustawą o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników”.</p> | Prywatyzacja to zamiana publicznych aktywów finansowych, takich jak akcje czy udziały, na środki pieniężne. W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych należności z tytułu przychodów z prywatyzacji będziemy więc ewidencjonować w odpowiednich tytułach w grupie 8. „Instrumenty finansowe”, w podgrupie 8.04 „Akcje i inne prawa udziałowe (lub inne o podobnym charakterze)”. Podgrupę tę uzupełnimy o tytuł „przedsiębiorstwa państwowe” (8.04.03). |
| 68. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>W którym „Tytułe zdarzeń gospodarczych (wg grup)” należy umieścić księgowanie rozchodów na fundusze i na rachunek budżetu państwa środków finansowych z tytułu przychodów z prywatyzacji, obecnie sklasyfikowanych w paragrafach 988, 995 zgodnie z klasyfikacją ... przychodów i rozchodów, określoną w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z 17 stycznia 2022 roku (DZ. U. 513)?</p> | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych należności z tytułu przychodów z prywatyzacji będziemy ewidencjonować w odpowiednich tytułach w grupie 8. „Instrumenty finansowe”, w podgrupie 8.04 „Akcje i inne prawa udziałowe (lub inne o podobnym charakterze)”. Operacje związane z rozdysponowaniem środków finansowych uzyskanych w wyniku prywatyzacji na rzecz odpowiednich funduszy będziemy natomiast ewidencjonować w tytule „Udziały – pozostałe” (4.02.03.9). |
| 69. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Czy zgodnie z nową koncepcją w każdej jednostce prowadzony będzie jeden rachunek bankowy?</p> <p>Uzasadnienie: Obecnie w naszej jednostce prowadzone są odrębne rachunki bankowe w Narodowym Banku</p> | <p>Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego opracowaliśmy w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Dotyczy to także rachunków bankowych i obsługi bankowej.</p> <p>Odpowiednio zaprojektowana struktura i szczegółowość planu kont zintegrowanego z klasyfikacją budżetową nie wymaga fizycznego</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|---|
| | | | <p>Polskim oraz w Banku Gospodarstwa Krajowego, dla poszczególnych rodzajów środków, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatków, - dochodów, - rachunki pomocnicze – przychody z prywatyzacji, zwrotów dotacji, wydatków niewygasających, ZFŚS, sum depozytowych. | <p>rozdzielania wpływów lub wypływów środków pieniężnych z różnych tytułów oraz z lub do różnych funduszy z wykorzystaniem rachunków bankowych tworzonych do obsługi określonych operacji lub funduszy.</p> <p>Proponowane w koncepcji rozwiązania stwarzają więc możliwość gospodarowania zasobami różnych funduszy z wykorzystaniem jednego rachunku bankowego w jednostce organizacyjnej. Nie oznacza to jednak, że takie rozwiązanie zostanie wprowadzone. Zagadnienie to stanowi bowiem składową modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> <p>Wdrożenie wypracowanych rozwiązań nastąpi w drodze nowelizacji ustawy o finansach publicznych i wydania odpowiednich aktów wykonawczych do tej ustawy, w tym regulujących sposób wykonywania budżetu państwa.</p> |
| 70. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Czy w zdefiniowanych Typach kont (tabela 13, koncepcja, tom I) w grupie 3. „Zobowiązania” nie powinno być wyodrębnione konto dla rozliczenia tzw. sum obcych, tj. rozrachunków z kontrahentami z tytułu złożonych zabezpieczeń umów i wpłaconych wadium?</p> <p>Uzasadnienie: Są to środki, które po zakończeniu procedury / umowy będą podlegały w większości zwrotowi i nie są należne jednostce (np. w procesie przetargów publicznych). Naszym zdaniem powinno być na ten cel wyodrębnione oddzielne konto księgowo.</p> | <p>Sumy obce, takie jak kaucje, wadia itp., będziemy ujmować w segmencie źródeł finansowania w typie 5. „Zasoby własne i powierzone jednostce”, w podtypie 03. „Zasoby powierzone”. W związku z tym nie ma potrzeby wyodrębnienia tego typu pozycji w klasyfikacji kont księgowych w segmencie ekonomicznym. W celu ułatwienia ich ewidencji, pozycję „sumy obce” wyodrębnimy w segmencie ekonomicznym w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych. Kod tytułu stosowany łącznie z kodem konta księgowego pozwoli jednoznacznie zidentyfikować wpływy z ww. tytułów. Szczegółowa informacja nt. partnerów (podmiotów wnoszących kaucje, wadia itp.) będzie dostępna w segmencie kontrahenta.</p> |
| 71. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Czy nowa klasyfikacja zmienia zasady ujmowania zdarzeń gospodarczych przeprowadzanych w okresie przejściowym?</p> <p>Uzasadnienie: Obecnie, po zakończeniu roku na rachunkach bankowych wydatków, dochodów i rachunków pomocniczych rozliczeń dotacji prowadzone</p> | <p>Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi, czy też – w tym przypadku – zasad ujmowania zdarzeń gospodarczych przeprowadzanych w okresie przejściowym), ale ją odwzorowują. Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zaprojektowaliśmy więc w sposób możliwie otwarty na różne rozwiązania, które są lub będą</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|--|---|
| | | | są operacje bankowe do poprzedniego roku tzw. rozliczenia w okresie przejściowym, ewidencjonowane na kontach księgowych poprzedniego roku i rozliczane w budżecie poprzedniego roku. W jaki sposób będzie możliwe pozyskiwanie informacji w przypadku prowadzenia przez jednostkę wyłącznie jednego rachunku bankowego? | stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Rozwiązania te, takie jak np. okres przejściowy, stanowią składowe modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają. Wyniki tych prac znajdą swoje odzwierciedlenie m.in. w wykazie typowych zdarzeń gospodarczych, który planujemy przygotować przed przystąpieniem do wdrożenia nowego systemu klasyfikacyjnego. Wykaz ten określać będzie także sposób ewidencjonowania tych zdarzeń w okresie przejściowym, jeśli zostanie on utrzymany. |
| 72. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | Czy klasyfikacja „Tytułów zdarzeń gospodarczych” opisana w tabeli 13. [Koncepcja, tom I, str. 77 – uzup. MF] obejmuje zdarzenia gospodarcze z innego tytułu niż wydatki? | JPKt będzie wykorzystywany do ewidencjonowania (lub sprawozdawania) wszystkich zdarzeń gospodarczych w jednostce organizacyjnej (a nie tylko wydatków budżetowych) i składników majątku jednostki organizacyjnej. Klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych w segmencie ekonomicznym obejmuje więc wszystkie zdarzenia gospodarcze, a nie tylko wydatki budżetowe. |
| 73. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | W nowym systemie klasyfikacyjnym do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia nie zastosowano kryterium wartości do podziału na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podstawowe i pozostałe, a co za tym idzie także ich umorzenia. Czy takie ujęcie na nowych kontach 010, 020, 070 oznacza zmianę zasad naliczenia odpisów umorzeniowych? Czy jednak zostaną zachowane dotychczas stosowane zasady umarzania wartości majątku trwałego i jego odnoszenia w koszty, tj. środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł umarzane przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych i odnoszone w koszty na konto 400 Amortyzacja, a środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 tys. zł umarzane jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do | W nowym systemie klasyfikacyjnym wprowadzamy w tym zakresie zmiany, gdyż międzynarodowe standardy statystyczne nie rozróżniają środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według kryterium ich wartości. W związku z tym odpisy amortyzacyjne dla wszystkich środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będą ewidencjonowane na kontach 070 „Odpisy – wartość” i 400 „Amortyzacja”. Wartość środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej będzie natomiast decydować o tym, czy odpis będzie dokonywany jednorazowo, czy też rozłożony na dłuższe okresy. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|---|
| | | | użytkowania i odnoszone w koszty na konto 410 Koszty podstawowe? | |
| 74. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym nie wprowadzono kont dla ewidencji mienia zlikwidowanych jednostek. Ministerstwo Rozwoju i Technologii na kontach 015 i 855 prowadzi ewidencję mienia przejętego po zlikwidowanych przedsiębiorstwach państwowych i innych podległych jednostkach, które nie zostało zagospodarowane, tj. nieprzekazane spółkom, nieprzejęte na własne potrzeby lub zagospodarowane w inny sposób.</p> <p>Uzasadnienie: Są to aktywa, których nie można traktować jak środki trwałe bo nie są wykorzystywane na potrzeby jednostki. W związku z czym czy nie powinny być ujęte na wyodrębnionym koncie?</p> | <p>W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji kont księgowych ewidencje mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach, które nie zostało zagospodarowane, będziemy prowadzić pozabilansowo. Jednostka organizacyjna może w tym celu samodzielnie uzupełnić zespół kont pozabilansowych o dodatkowe konta (przeznaczenie kont o kodach 980-998 nie podlega standaryzacji). Po wprowadzeniu nowego systemu klasyfikacyjnego planujemy dokonywać okresowych przeglądów kont uzupełniających (dodawanych samodzielnie przez jednostki organizacyjne) w zespole 9 w celu identyfikacji kont występujących z częstotliwością uzasadniającą objęcie ich standaryzacją.</p> |
| 75. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Jak w nowym systemie klasyfikacyjnym będą ujmowane operacje rozliczenia dotacji i rozliczenia inwestycji? Czy będą odnoszone bezpośrednio na fundusz jednostki, fundusz zapasowy czy fundusz rezerwowy?</p> <p>Uzasadnienie: Obecnie są ujmowane na koncie 810, dla którego nie ma odpowiednika w nowym systemie klasyfikacyjnym.</p> | <p>Rozliczenia dotacji i inwestycji nie będą odnoszone bezpośrednio na fundusze jednostki organizacyjnej. Po otrzymaniu kwota dotacji będzie ewidencjonowana jako zobowiązanie, a po wykorzystaniu jej zgodnie z przeznaczeniem kwota dotacji będzie odnoszona na przychody.</p> |
| 76. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym konto 270 „Odpisy – wartość” jest odpowiednikiem konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”. W nowym systemie klasyfikacyjnym założono, że konta należności będą zawsze wykazywać saldo po stronie Dt. Konto odpisów z założenia koryguje wartość należności poprzez zmniejszenie wartości należności czyli powinno wykazywać saldo po stronie Ct. W związku z tym czy</p> | <p>Odpis nie ma charakteru zobowiązania. Koryguje on jedynie wartość należności i co do zasady nie może być od niej wyższy. W klasyfikacji kont księgowych konto „Odpisy – wartość” pozostanie więc w zespole 2.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|--|
| | | | <p>konto 270 „Odpisy – wartość” nie powinno być według nowej klasyfikacji w zespole 3. „Zobowiązania”?</p> <p>Uzasadnienie: Konto 270 ma korygować wartość należności z tytułu zmniejszenia / utraty wartości należności. W związku z czym operacje na tym koncie powinny być ujmowane po stronie Ct aby to konto spełniło swoją funkcję.</p> | |
| 77. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Czy należności sporne, należności zagrożone, należności warunkowe według nowego systemu klasyfikacyjnego będą ujmowane tylko na kontach pozabilansowych: 952 „Należności sporne”, 950 „Należności zagrożone”, 951 „Należności warunkowe”?</p> | <p>W przypadku spełnienia warunków określonych w definicji należność będzie ujmowana na koncie 200. W przypadku konieczności dokonania odpisu księgowania będą odbywały się na dotychczasowych zasadach. Wykorzystywane będą do tego konta 270 „Odpisy – wartość” oraz 401 „Utrata wartości”. W każdym przypadku ewidencja będzie prowadzona z kodem właściwego tytułu zdarzenia (w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych).</p> <p>Należność spełniająca definicję należności zagrożonej, warunkowej lub spornej będzie ewidencjonowana na kontach pozabilansowych: 950 „Należności zagrożone”, 951 „Należności warunkowe” i 952 „Należności sporne”.</p> <p>Zakwalifikowanie należności do kategorii sporne lub zagrożone stanowić może przesłankę uzasadniającą dokonanie odpowiedniego odpisu aktualizującego jej wartość.</p> |
| 78. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | <p>Na których kontach pozabilansowych [w segmencie ekonomicznym – uzup. MF] w nowej klasyfikacji będą ujmowane plany funduszy celowych?</p> | <p>Państwowe fundusze celowe i inne fundusze pozabudżetowe identyfikować będziemy w segmencie źródeł finansowania. W celu odzwierciedlenia planu finansowego tych funduszy przewidujemy wyodrębnienie odpowiednich kont w klasyfikacji kont księgowych, w zespole 9. Rozwiązania w tym zakresie wymagają jednak zakończenia prac dotyczących pozostałych (innych niż nowy system klasyfikacyjny) elementów nowego systemu budżetowego. Wyniki tych prac mogą mieć bowiem wpływ na podejście do sposobu ujmowania planów finansowych funduszy pozabudżetowych w klasyfikacji kont księgowych oraz szczegółową strukturę klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|------------------------------------|---|--|
| 79. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | W segmencie ekonomicznym, w kodzie tytułów zdarzeń gospodarczych wyodrębniono podsegment: atrybut. Ma on umożliwić kodowanie takich kategorii, jak: kwota główna, odsetki, zwroty, które odnoszą się do większości tytułów w różnych grupach i nie są podrzędne wobec podziałów zastosowanych w pozostałych podsegmentach. W grupie 8 w klasyfikacji atrybutów wymieniono jeszcze takie pozycje jak dyskonto, premie, inne pożytki. Czy atrybut odsetki będzie dotyczył wszelkiego rodzaju odsetek, tj. ustawowych z tytułu opóźnienia w zapłacie, od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, z tytułu oprocentowania środków na rachunku, oprocentowania kredytów lub pożyczek? Czy atrybut zwroty obejmuje wszelkie zwroty wcześniej dokonanych wydatków z tytułu przekazanych dotacji, składek, usług, zakupów, wynagrodzeń itd.? | Tak, zdefiniowane w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych atrybuty, takie jak odsetki czy zwroty, mają charakter ogólny. Tytuł zdarzenia gospodarczego, którego atrybut stanowi rozwinięcie, określi czego dotyczy atrybut (np. zwrot). |
| 80. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | Czy w nowym systemie klasyfikacyjnym na kontach 930 „Wstępne zaangażowanie wydatków budżetowych” i 931 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”, będą ujmowane operacje gospodarcze dotyczące zaangażowania wydatków lat przyszłych? Uzasadnienie: Obecnie funkcjonują konta pozabilansowe, które dzielą zaangażowanie środków w roku bieżącym i w latach przyszłych, w nowym systemie nie zostało to doprecyzowane. | Nowy system klasyfikacyjny zaprojektowaliśmy w sposób, który uwzględnia możliwości i funkcjonalności współczesnych systemów finansowo-księgowych i centralnych systemów informatycznych wykorzystywanych do zarządzania budżetami. Systemy te nie wymagają odrębnych kont w celu uchwycenia wymiaru czasowego. Konta 930 „Wstępne zaangażowanie wydatków budżetowych” oraz 931 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” będą więc wykorzystywane także do ewidencjonowania zaangażowania lat przyszłych. |
| 81. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | W jaki sposób winny być ujmowane zdarzenia gospodarcze obejmujące księgowania z tytułu zabezpieczeń otrzymywane w formie gwarancji | W nowym systemie klasyfikacyjnym każde zdarzenie gospodarcze będzie ewidencjonowane z wykorzystaniem wszystkich segmentów klasyfikacyjnych JPKt. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-------------------------------|---|---|
| | | | bankowych czy weksli? Czy powinno być do tego przypisane źródło? | <p>W segmencie źródeł finansowania z kodem właściwego funduszu będziemy więc ewidencjonować nie tylko koszty / wydatki budżetowe / wpływy, ale także przychody / dochody budżetowe / wpływy oraz składniki majątkowe. W przypadku gwarancji bankowych lub weksli będzie to kod tego funduszu, które przychodem / dochodem budżetowym będzie wpływ z tytułu ewentualnego uruchomienia gwarancji bankowej lub zapłaty sumy wekslowej.</p> <p>W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych gwarancje bankowe i weksle wyodrębniliśmy jako samodzielne tytuły (4.03.98.0.3 „Poręczenia i gwarancje”, 8.02.03 „Weksle”).</p> |
| 82. | 29/00 | Ministerstwo Obrony Narodowej | <p>Wątpliwości budzi przyjęta klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych w części dotyczącej uzbrojenia i sprzętu wojskowego. Tabela 29 „Szczegółowa klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych” zawarta w koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego [Koncepcja, tom I, str. 111 i nn. – uzup. MF] wskazuje w grupie 7., w podgrupie 04., w kategorii 07. podział UiSW [Uzbrojenie i Sprzęt Wojskowy – uzup. MF] według układu niewynikającego z Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Zgodnie z treścią koncepcji do klasyfikacji grupy 7. „Aktywa niefinansowe” wykorzystana miała być mapa powiązań z Klasyfikacją Środków Trwałych, co w zakresie UiSW nie wystąpiło.</p> <p>Uzasadnienie: Resort Obrony Narodowej wykorzystuje Klasyfikację Środków Trwałych przy budowie słowników w poszczególnych modułach eksploatowanego systemu ERP i jako główny, a być może i jedyny użytkownik UiSW wnioskuje za zmianą „klasyfikacji zdarzeń gospodarczych” w przedmiotowym zakresie na układ</p> | <p>Klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych w segmencie ekonomicznym opracowaliśmy przy uwzględnieniu m.in. międzynarodowych standardów klasyfikacji ekonomicznych stosowanych w międzynarodowych standardach statystycznych dotyczących finansów publicznych (ESA 2010, GFSM 2014) oraz rachunkowości publicznej. Do klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych w grupie 7. „Aktywa niefinansowe” w zakresie środków trwałych przygotowaliśmy mapę powiązań z Klasyfikacją Środków Trwałych, określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). Zastosowanie mapy powiązań nie oznaczało jednak pełnego zastosowania KŚT. W odniesieniu do klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych w kategorii 7.04.07 „Aktywa niefinansowe – Środki trwałe – Systemy uzbrojenia” faktycznie wykorzystaliśmy rozwiązania wypracowane wspólnie przez MON i GUS na potrzeby statystyczne. Jesteśmy otwarci na zmiany proponowanej struktury klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych w zakresie uzbrojenia i sprzętu wojskowego, których celem będzie zwiększenie spójności tej klasyfikacji z KŚT. Zagadnienie proponujemy przedyskutować w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-------------------------------|--|---|
| | | | <p>odnoszący się do KŚT poprzez odpowiednią modyfikację grupowania według podkategorii. Jednocześnie należy wskazać, iż zaproponowana przez Ministerstwo Finansów szczegółowość grupowania pochodzi z wypracowanego przez Główny Urząd Statystyczny i Ministerstwo Obrony Narodowej w 2018 roku układu przekazywania danych dotyczących „wartości brutto UiSW oraz okresu ich użytkowania”. W opinii Ministerstwa Obrony Narodowej budowa klasyfikacji w takim układzie na potrzeby tylko jednego raportu może skutkować powstaniem dodatkowych kosztów przy przebudowie istniejących rozwiązań IT w Resorcie Obrony Narodowej jak również zakłóci raportowanie danych wg powszechnie stosowanych układów wynikających z Klasyfikacji Środków Trwałych.</p> <p>Co więcej, należy wskazać, iż dane dotychczas przekazywane do Głównego Urzędu Statystycznego w zakresie UiSW nie dotyczą wyłącznie grupowania według określonego układu, ale również zawierają dane dotyczące okresu użytkowania UiSW, które to nie występują w żadnym segmencie nowej klasyfikacji. Dla zobrazowania potencjalnych kosztów zmiany metodologii grupowania UiSW podkreślenia wymaga fakt, iż przygotowanie ww. sprawozdania na rzecz Głównego Urzędu Statystycznego zajmuje około 2 dni roboczych pracy jednej osoby w Ministerstwie Obrony Narodowej.</p> | |
| 83. | 29/00 | Ministerstwo Obrony Narodowej | Czy przy ewidencji zdarzeń gospodarczych wyrażonych w walutach obcych przyjęte rozwiązania będą pozwalały lub wymagały dokonania zapisów pozwalających pozyskać informację o wartości zarówno w PLN jak i walutach obcych i przyjętym kursie wyceny? | W tym zakresie nie przewidujemy zmian w stosunku do rozwiązań obowiązujących i stosowanych obecnie. Księgi rachunkowe w dalszym ciągu prowadzone będą w walucie polskiej (zdarzenia gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmowane będą z wykorzystaniem odpowiedniego kursu – zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości). Funkcjonalności systemów |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|--|--|---|
| | | | | finansowo-księgowych pozwalają gromadzić także dane nt. kursów wymiany itp. |
| 84. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | <p>W jaki sposób zaplanowano prowadzenie ewidencji pozabilansowej, w której nie występuje klasyfikacja budżetowa oraz czy dla tej ewidencji będzie możliwość utworzenia kont syntetycznych bilansowych?</p> <p>Uzasadnienie: Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej prowadzi obsługę finansowo-księgową zadań ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi na wyodrębnionych pozabilansowych i walutowych rachunkach bankowych. Środki te dotyczą w szczególności realizacji programów współpracy transgranicznej finansowanych bezpośrednio przez Komisję Europejską w ramach celu europejska Współpraca Terytorialna polityki spójności lub z wkładów do programów państw biorących w nich udział. Operacje gospodarcze ewidencjonowane są na dodatkowym i wyodrębnionym od kont budżetowych planie kont księgowych wprowadzonych w polityce rachunkowości Ministerstwa. Do ewidencji tychże zdarzeń nie stosuje się klasyfikacji budżetowej i nie są one objęte sprawozdawczością budżetową. Ewidencja odbywa się bilansowo zatem operacje gospodarcze wykazywane są w sprawozdaniach finansowych np. w bilansie jednostki oraz w sprawozdaniach statystycznych np. RB-N.</p> | <p>JPKt będzie wykorzystywany do ewidencjonowania (lub sprawozdawania) wszystkich zdarzeń gospodarczych w jednostce organizacyjnej i składników majątku jednostki organizacyjnej. W tym celu każdorazowo wykorzystywane będą wszystkie segmenty JPKt, niezależnie od tego, czy ewidencja obecnie prowadzona jest z wykorzystaniem obowiązującej klasyfikacji budżetowej, czy też nie. W opisanym przypadku w segmencie źródeł finansowania wykorzystamy odpowiednie fundusze w typie 6. „Unia Europejska”, a w segmencie programowym odzwierciedlimy programy Interreg i realizowane w ich ramach zadania. W segmencie ekonomicznym wykorzystamy zaś konta zdefiniowane w klasyfikacji kont księgowych. Konta pozabilansowe w zespole 9. podlegają tylko częściowej standaryzacji i jednostki organizacyjne będą mogły uzupełniać ten zespół o konta odzwierciedlające specyficzne dla siebie potrzeby informacyjne.</p> <p>Celem konsultacji jest m.in. analiza kompletności klasyfikacji kont księgowych i w razie potrzeby uzupełnienie tej klasyfikacji o konta o istotnym znaczeniu lub powszechnie występujące w jednostkach organizacyjnych. W związku z tym prosimy o wskazanie konkretnych kont, których standaryzację w tym przypadku warto rozważyć już teraz.</p> <p>W przyszłości, po wprowadzeniu nowego systemu klasyfikacyjnego, planujemy dokonywać okresowych przeglądów kont uzupełniających (dodawanych samodzielnie przez jednostki organizacyjne) w zespole 9. w celu identyfikacji kont występujących z częstotliwością uzasadniającą objęcie ich standaryzacją.</p> |
| 85. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | <p>Czy będzie możliwość dodawania kont pozabilansowych do ewidencji zadań przypisanych danej jednostce?</p> <p>Uzasadnienie: Dodatkowe konta niezbędne są do ewidencji budżetu środków europejskich na kontach</p> | <p>Tak. Klasyfikacja kont księgowych ma charakter zamknięty, chyba że jednoznacznie wskazano inaczej. Taki wyjątek stanowią m.in. konta zespołu 9., które podlegają tylko częściowej standaryzacji. Jednostki organizacyjne będą więc mogły uzupełniać zespół kont</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|--|---|--|
| | | | <p>innych niż ujęte w rozporządzeniu Ministra Finansów oraz do ewidencji kwot poświadczonych Komisji Europejskiej w ramach funduszy europejskich. Konta te nie zawsze stosują klasyfikację budżetową, np. w ewidencji kwot poświadczonych Komisji Europejskiej nie stosuje się klasyfikacji budżetowej.</p> | <p>pozabilansowych o konta odzwierciedlające specyficzne dla siebie potrzeby informacyjne.</p> <p>Celem konsultacji jest m.in. analiza kompletności klasyfikacji kont księgowych i w razie potrzeby uzupełnienie tej klasyfikacji o konta o istotnym znaczeniu lub powszechnie występujące w jednostkach organizacyjnych. Ze względu na systemowe zadania MFiPR wskazana może być standaryzacja kont wykorzystywanych np. do ewidencji płatności poświadczonych. Zagadnienie to wymaga pogłębionej analizy i w tym celu proponujemy organizację warsztatów w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych. W trakcie warsztatów przedyskutowalibyśmy także takie zagadnienia jak np. sposób ujmowania zleceń w ramach budżetu środków europejskich, o których mowa w pytaniu nr 86, a także zagadnienia poruszone w pytaniu nr 109.</p> |
| 86. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | <p>W jaki sposób według nowego systemu klasyfikacyjnego będą ujęte następujące zdarzenia gospodarcze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informacja o złożonych zleceniach w ramach budżetu środków europejskich, - informacja o zrealizowanych zleceniach w ramach budżetu środków europejskich, - zwrot z lat poprzednich? | <p>Zob. odpowiedź na pytanie nr 85.</p> |
| 87. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | <p>Biorąc pod uwagę specyfikę różnych jednostek, czy będą narzucone odgórne schematy w zakresie klasyfikacji budżetowej? Czy schematy kont będą dostosowane do specyfiki danej jednostki?</p> | <p>Nowy system klasyfikacyjny ma umożliwić integrację różnych narzędzi klasyfikacyjnych i ewidencyjnych w taki sposób, aby było możliwe zautomatyzowane gromadzenie, przetwarzanie i rekonfigurowanie danych ewidencyjnych według potrzeb budżetowych, finansowych i statystycznych w skali całego sektora. W pracach nad nowym systemem klasyfikacyjnym uwzględniliśmy także możliwości wynikające z rozwoju narzędzi informatycznych. W ramach segmentowej struktury nowego systemu klasyfikacyjnego JPKt zawiera te klasyfikacje poszczególnych segmentów klasyfikacyjnych, które mają charakter uniwersalny dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zasadą unifikacji (zob. tom I</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-----------|---|---|
| | | | | <p>Koncepcji, podrozdział 1.7., tabela 1.) JPKt zapewni więc standaryzację struktury danych ewidencyjnych, a tym samym umożliwi ich automatyczne przetwarzanie w środowisku informatycznym.</p> <p>W zakresie objętym standaryzacją konsultacje z jednostkami organizacyjnymi mają na celu m.in. identyfikację luk w opracowanych dotychczas szczegółowych klasyfikacjach. Znaczenie lub częstotliwość występowania określonych jednostek klasyfikacyjnych (np. pozabilansowych kont księgowych), których wyodrębnienia lub standaryzacji nie przewidzieliśmy na obecnym etapie prac, może bowiem uzasadniać potrzebę ich wyodrębnienia lub standaryzacji.</p> <p>W celu zaspokojenia wewnętrznych potrzeb informacyjnych jednostek organizacyjnych lub potrzeb informacyjnych specyficznych dla określonych grup jednostek organizacyjnych (np. jednostek oświatowych, ochrony zdrowia, instytucji kultury itd.), w JPKt przewidzieliśmy możliwość samodzielnego uszczegółowienia klasyfikacji JPKt przez jednostki organizacyjne lub właściwe organy (zob. Tabela 2 w części opisowej raportu). W segmencie ekonomicznym jednostka organizacyjna może np. samodzielnie uzupełnić zespół kont pozabilansowych o dodatkowe konta (przeznaczenie kont o kodach 980-998 nie podlega standaryzacji).</p> <p>Niezależnie od tego, jednostki organizacyjne w swoich systemach finansowo-księgowych będą mogły także:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozwijać klasyfikacje JPKt, np. zwiększając liczbę znaków kodu, pod warunkiem, że nie wpłynie to na integralność klasyfikacji JPKt i możliwość agregacji danych ewidencyjnych do układu wymaganego według JPKt; 2) stosować własne zewnętrzne (wobec JPKt) słowniki danych, grupujące określone pozycje klasyfikacyjne najniższego rzędu, zdefiniowane w poszczególnych klasyfikacjach JPKt, stosownie do własnych potrzeb. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|---|--|
| 88. | 42/00 | Komenda Główna Policji | <p>W części poświęconej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych na str. 34-35 [Koncepcja, tom II – uzupełnienie] wskazano podkategorie, typy i podtypy dla kategorii uposażenia. Ujęta metodyka podziału nie uwzględnia jednak pragmatyki służbowej wynikającej z ustawy o Policji. Np. nagrody jubileuszowe, czy płatne „nadgodziny” nie są uposażeniami i nie są obecnie klasyfikowane w § 4050 (nie podlegają zatem zasadom naliczeń z ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń...).</p> <p>Ponadto jak określono w ustawie o Policji wszystkie dodatki ustalane w stawkach miesięcznych są dodatkami do uposażenia o charakterze stałym. Może to odbiegać od potocznego rozumienia tego słowa. W Policji nawet dodatek przyznany na czas określony np. dodatek funkcyjny przyznany na czas powierzenia obowiązków na stanowisku kierowniczym jest dodatkiem o charakterze stałym. Należy też zaznaczyć, że policjantowi, któremu powierza się pełnienie obowiązków na stanowisku kierowniczym, nie podwyższa się dodatku, a co za tym idzie dodatek służbowy i przyznaje dodatek funkcyjny. Mając powyższe na uwadze problematyka określania podkategorii, typów i podtypów szczególnie w zakresie uposażeń funkcjonariuszy, ich należności i świadczeń powinna podlegać dalszym uzgodnieniom, tak aby stosowana klasyfikacja była zgodna z podziałem „wypłat” wynikającym z ustawy np. o Policji.</p> | <p>Klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych w segmencie ekonomicznym opracowaliśmy przy uwzględnieniu m.in. międzynarodowych standardów klasyfikacji ekonomicznych stosowanych w międzynarodowych standardach statystycznych dotyczących finansów publicznych (ESA 2010, GFSM 2014) oraz rachunkowości publicznej. Uwzględniliśmy także potrzeby informacyjne wynikające z regulacji krajowych. W tym celu przeprowadziliśmy szczegółową analizę składników wynagrodzeń stosowanych w różnych publicznych służbach i korpusach zawodowych. Proponowana klasyfikacja ma charakter uniwersalny. Zakładamy, że agregacja szczegółowych tytułów do układów stosowanych w poszczególnych służbach lub korpusach zawodowych będzie możliwa w oparciu o zewnętrzne słowniki danych. Zagadnienie proponujemy przedyskutować w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |
| 89. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Jak będzie przebiegał proces zasilania placówek zagranicznych – jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – według założeń nowego systemu klasyfikacyjnego biorąc pod uwagę np. że finansowanie tych jednostek odbywa</p> | <p>W przypadku zasilania placówek zagranicznych – państwowych jednostek budżetowych, które mają siedzibę poza granicami kraju, różnice dotyczyć będą w pierwszej kolejności kodów klasyfikacyjnych wykorzystywanych do ewidencjonowania tego typu transakcji z wykorzystaniem klasyfikacji JPKt w poszczególnych segmentach. Środki pieniężne przekazywane na finansowanie wydatków ww.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|--|---|
| | | | <p>się w walutach obcych i posiadają one rachunki bankowe za granicą?</p> <p>Uzasadnienie: Obecnie środki na wydatki przekazywane są placówkom w paragrafie 497 – nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom budżetowym mającym siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz jednostkom wojskowym poza granicami państwa na finansowanie wydatków.</p> | <p>jednostek budżetowych w segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych będą klasyfikowane w tytule 4.01 „Transfery wewnątrzbudżetowe”, a w klasyfikacji kont księgowych na koncie 430 „Koszty wewnątrzbudżetowe”. Informacja, że odbiorcą tych środków pieniężnych jest placówka zagraniczna będzie zakodowana w segmencie kontrahenta. W tym celu wykorzystamy unikatowy kod tej jednostki organizacyjnej. Inne różnice, np. w zakresie obsługi bankowej, wynikać mogą z modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają.</p> |
| 90. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy jeden wielosegmentowy kod konta będzie zarówno określał stronę Dt oraz Ct zdarzenia gospodarczego?</p> | <p>Księgowania będą się odbywać na dwóch korespondujących ze sobą kontach (wyjątkiem będą niektóre konta pozabilansowe). Kod transakcji lub innego zdarzenia gospodarczego będzie rejestrowany na stronach Dt i Ct odpowiednich kont. Zaewidencjonowanie konkretnego zdarzenia gospodarczego w systemie finansowo-księgowym może mieć jednak charakter zautomatyzowany (tj. zaewidencjonowanie jednej strony zdarzenia gospodarczego może skutkować automatycznym zaewidencjonowaniem także drugiej strony przez ten system). W celu umożliwienia odpowiedniej konfiguracji systemów finansowo-księgowych na kolejnych etapach prac planujemy więc m.in. przygotować szczegółową macierz klasyfikacyjną segmentu ekonomicznego oraz wykaz typowych zdarzeń gospodarczych i sposób ich ewidencjonowania, który opisywać będzie wykorzystywane konta oraz korespondencję tych kont.</p> |
| 91. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy ostateczny plan kont będzie uwzględniał wszystkie konta syntetyczne występujące obecnie w każdym podmiocie (w tym np. mienie zlikwidowanych jednostek)?</p> <p>Uzasadnienie: W przekazanym materiale jest informacja o możliwości zakładania tylko pozabilansowych dodatkowych kont syntetycznych (Koncepcja, tom I, str. 82).</p> | <p>Klasyfikacja kont księgowych ma charakter zamknięty, chyba że jednoznacznie wskazano inaczej. Przykładowo konta zespołu 9. podlegają tylko częściowej standaryzacji i jednostki organizacyjne będą więc mogły uzupełniać zespół kont pozabilansowych o konta odzwierciedlające specyficzne dla siebie potrzeby informacyjne.</p> <p>W opisywanym przypadku, jeśli mienie spełnia definicję środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, to powinno być ewidencjonowane na kontach 010 „Środki trwałe” lub 020 „Wartości</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|----------------------------------|--|--|
| | | | | <p>niematerialne i prawne”. W przeciwnych przypadkach powinno być ewidencjonowane pozabilansowo.</p> <p>Celem konsultacji jest m.in. analiza kompletności klasyfikacji kont księgowych i w razie potrzeby uzupełnienie tej klasyfikacji o konta o istotnym znaczeniu lub powszechnie występujące w jednostkach organizacyjnych. W związku z tym prosimy więc o wskazanie konkretnych kont, których standaryzację warto rozważyć już teraz.</p> <p>W przyszłości, po wprowadzeniu nowego systemu klasyfikacyjnego, planujemy dokonywać okresowych przeglądów kont uzupełniających (dodawanych samodzielnie przez jednostki organizacyjne) w zespole 9. w celu identyfikacji kont występujących z częstotliwością uzasadniającą objęcie ich standaryzacją.</p> |
| 92. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Czy zaprezentowana klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych stanowi katalog zamknięty i czy wskazane pozycje mogą występować – w zależności od strony operacji – jako koszt lub jako przychód?</p> <p>Uzasadnienie: Nie uwzględniono wszystkich występujących obecnie źródeł dochodów np. opłat paszportowych (Koncepcja, tom II, str. 27).</p> | <p>Klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych ma charakter zamknięty. Na różnych szczeblach klasyfikacji wyodrębniona została pozycja „pozostałe”. W założeniach grupuje ona te podgrupy, kategorie lub szczegółowe tytuły, które nie zostały imiennie wymienione na danym poziomie klasyfikacji. Jednostka organizacyjna może dostosować klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych do swoich potrzeb dodając szczegółowe tytuły w podsegmencie siódmym, który nie podlega standaryzacji.</p> <p>Tytuły zdarzeń gospodarczych mogą być wykorzystywane zarówno do ewidencjonowania przychodów / dochodów budżetowych / wpływów, jak i kosztów / wydatków budżetowych / wypływów, chyba że wskazano możliwość tylko ich jednostronnego wykorzystania.</p> |
| 93. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Czy nowe atrybuty ekonomiczne będą agregowały tak jak dotychczas określone zdarzenia gospodarcze – tytuły wydatków w paragrafach?</p> <p>Uzasadnienie: W ramach paragrafu były dotychczas klasyfikowane różne zdarzenia gospodarcze, o podobnym charakterze.</p> | <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym nie przewidujemy agregowania zdarzeń gospodarczych w paragrafy. W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych sklasyfikowaliśmy szczegółowe, unikatowe tytuły zdarzeń gospodarczych, które pogrupowaliśmy w jednorodne agregaty wyższego rzędu (grupy, podgrupy, kategorie itd.). Klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych będzie wykorzystywana na wszystkich etapach</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|--------------------------------|---|--|
| | | | | <p>procesu wykonywania budżetu, ale w różny sposób, odpowiednio do specyficznych potrzeb danego etapu. Na etapach związanych z planowaniem i limitowaniem zasobów publicznych wykorzystywane więc będą wyższe jednostki klasyfikacyjne, które grupują unikatowe tytuły. Jednostki te stanowią funkcjonalny odpowiednik obecnych grup ekonomicznych stosowanych w ustawie budżetowej. Zakładamy, że agregacja niektórych zdarzeń na potrzeby budżetowe będzie możliwa w oparciu o zewnętrzny słownik danych. Nasze podejście może jednak jeszcze ulec zmianie, stosownie do postępów prac nad nowym modelem zarządzania budżetem państwa, w tym np. nad szczegółowymi zasadami planowania i wykonywania budżetu. W ramach tych prac planujemy przeprowadzić warsztaty, które poświęcone będą dopasowaniu klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych do potrzeb budżetowych.</p> |
| 94. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Kiedy odbędą się prace nad klasyfikowaniem zdarzeń gospodarczych do atrybutów ekonomicznych? Uzasadnienie: Przydałyby się konsultacje w tym zakresie uwzględniające problemy jednostek z jednorodnym klasyfikowaniem zdarzeń np. połączenia zakupu z usługą.</p> | <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym nie przewidujemy agregowania zdarzeń gospodarczych w paragrafy (więcej – zob. odpowiedź na pytanie nr 93). Na kolejnych etapach prac planujemy natomiast m.in. przygotować szczegółową macierz klasyfikacyjną segmentu ekonomicznego oraz wykaz typowych zdarzeń gospodarczych i sposób ich ewidencjonowania, który opisywać będzie wykorzystywane konta oraz korespondencję tych kont.</p> |
| 95. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | <p>Na str. 96-97 [Koncepcja, tom I – uzup. MF] oraz w tabeli dotyczącej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych zaprezentowano pożądany zakres danych dotyczący składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Zakres ten jest bardzo szczegółowy i powinien pozyskiwać dane z ewidencji statystycznej (analitycznej) – obecnie taki zakres danych nie jest wymagany do sprawozdawania w żadnych sprawozdaniach i ewidencja księgową nie przewiduje takiej szczegółowości. Wprowadzenie wymaganego zakresu danych do ewidencji księgowej wymagałoby całkowitej przebudowy systemu raportowego, co w przypadku systemu SEKiF [System</p> | <p>Klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych w segmencie ekonomicznym opracowaliśmy przy uwzględnieniu m.in. międzynarodowych standardów klasyfikacji ekonomicznych stosowanych w międzynarodowych standardach statystycznych dotyczących finansów publicznych (ESA 2010, GFSM 2014) oraz rachunkowości publicznej. Uwzględniliśmy także potrzeby informacyjne wynikające z regulacji krajowych. Potrzeby te znalazły odzwierciedlenie w proponowanej strukturze klasyfikacji JPKt, w tym także w przypadku klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych. Przyjęliśmy bowiem, że struktura JPKt powinna umożliwiać ewidencjonowanie (lub sprawozdawanie) danych w sposób umożliwiający zaspokojenie krajowych i międzynarodowych potrzeb</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|--------------------------------|---|---|
| | | | Ewidencji Kont i Funduszy – uzup. MF] obecnie wiąże się z wydatkiem kilkudziesięciu milionów złotych. Proponuje się pozyskiwanie tak szczegółowych danych z systemów dziedzinowych (analitycznych). | budżetowych, finansowych i statystycznych w skali całego sektora w sposób zautomatyzowany. Zdajemy sobie sprawę, że skala i złożoność ewidencjonowanych operacji w niektórych jednostkach organizacyjnych wymaga zastosowania rozbudowanych systemów dziedzinowych, w których gromadzone są dane o większej szczegółowości niż te gromadzone bezpośrednio w ewidencji księgowej (wpływ obejmujący składki z różnych tytułów, wpływ obejmujący świadczenia z różnych tytułów). Zakładamy, że w takich przypadkach, zgodnie z sugestią ZUS, na potrzeby sprawozdawczości według struktury JPKT określone dane będą mogły być pozyskiwane z wykorzystaniem systemów dziedzinowych. Proponujemy przedyskutować to zagadnienie w ramach dalszych konsultacji dwustronnych, których celem będzie określenie szczegółowości ewidencji księgowej ZUS w obszarze składek i świadczeń, która uwzględni funkcjonalności systemów dziedzinowych ZUS. |
| 96. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | Na str. 97-98 [Koncepcja, tom I - uzup. MF] oraz w tabeli dotyczącej klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych zaprezentowano pożądaną zakres danych dotyczący świadczeń społecznych. Zakres ten jest bardzo szczegółowy i powinien pozyskiwać dane z ewidencji statystycznej (analitycznej) – obecnie taki zakres danych nie jest wymagany do sprawozdawania w żadnych sprawozdaniach i ewidencja księgowa nie przewiduje takiej szczegółowości. Wprowadzenie wymaganego zakresu danych do ewidencji księgowej wymagałoby całkowitej przebudowy systemu raportowego, co w przypadku konieczności zmian w trzech systemach świadczeniowych obecnie wiąże się z wydatkiem kilkudziesięciu / stu kilkudziesięciu milionów złotych. Proponuje się pozyskiwanie tak szczegółowych danych z systemów dziedzinowych (analitycznych). | Zob. odpowiedź na pytanie nr 95. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|--------------------------------|---|---|
| 97. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | W kontekście wpływów i wydatków, o których mowa w dwóch powyższych uwagach, szczegółowość danych ograniczona jest do paragrafów klasyfikacji budżetowej (wpływ składki w jednej kwocie, przelew świadczenia do odbiorcy w jednej kwocie). | Zob. odpowiedź na pytanie nr 95. |
| 98. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | W jednolitym planie kont nie uwzględniono: opłat dodatkowych, opłat prolongacyjnych, różnic kursowych. | W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych wyodrębniliśmy tytuły zdarzeń, które mają charakter samoistny. Opłaty dodatkowe, opłaty prolongacyjne, czy też różnice kursowe nie mają takiego charakteru. Stanowią rezultat określonych zdarzeń gospodarczych. Przykładowo: opłata prolongacyjna wnoszona jest w związku z odroczeniem terminu płatności określonego podatku (tytuł samoistny) lub rozłożeniem zaległości w zapłacie określonego podatku (tytuł samoistny) na raty. Opłaty dodatkowe, prolongacyjne, czy też różnice kursowe będą więc ewidencjonowane w tytułach właściwych ze względu na pierwotne zdarzenie gospodarcze (tj. zdarzenie, którego pochodną stanowią). O ich odmiennym charakterze, np. od kwoty głównej, poinformuje nas kod atrybutu (9 „Pozostałe”). |
| 99. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | W Funduszu Ubezpieczeń Społecznych występują operacje, które są specyficzne, np.: wpłaty z Otwartych Funduszy Emerytalnych, wpłaty z Funduszu Rezerwy Demograficznej, i jak rozumiemy na tym etapie prac nie wymagają jeszcze uregulowania. | <p>Wpłaty do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, które mają charakter transferu, w segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych ewidencjonowane będą w tytule 4.02.98.0.9 „Transfery – inne transfery bieżące – pozostałe transfery”. Jednostka organizacyjna, która dokonuje wpłaty (np. Fundusz Rezerwy Demograficznej – fundusz ten posiada osobowość prawną, więc klasyfikujemy go jako jednostkę, a nie jako fundusz w segmencie źródeł finansowania) będzie identyfikowana w segmencie kontrahenta.</p> <p>Celem konsultacji jest m.in. analiza kompletności klasyfikacji zdarzeń gospodarczych i w razie potrzeby uzupełnienie tej klasyfikacji o tytuły zdarzeń o istotnym znaczeniu lub powszechnie występujących w jednostkach organizacyjnych. W związku z tym prosimy o wskazanie konkretnych zdarzeń gospodarczych występujących</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--|---|---|
| | | | | w jednostce organizacyjnej, których ujęcie jako samodzielne tytuły warto rozważyć. |
| 100. | 84/00 | Ministerstwo Finansów, Departament Współpracy Międzynarodowej | Nowy system klasyfikacji budżetowej oraz kont księgowych powinien umożliwiać identyfikowanie środków otrzymanych i przekazanych z budżetu Unii Europejskiej w zgodzie z informacjami / operacjami ujętymi w tym zakresie w skonsolidowanym sprawozdaniu rocznym Unii Europejskiej („Consolidated annual accounts of European Union”). Wydaje się zasadne, by sposób ujęcia na kontach oraz kwoty dotacji bezzwrotnych i pożyczek realizowanych w ramach polityki spójności, polityki rolnej oraz innych programów Unii Europejskiej (takich jak Next generation EU, SURE), kar nałożonych przez TSUE, zapłaconych składek, udzielonych gwarancji w ramach programów Unii Europejskiej itp. był w Polsce spójny z wykazywanymi danymi w tym zakresie przez Komisję Europejską w jej sprawozdaniu finansowym. | <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym informacji na ten temat dostarczą nam segment źródeł finansowania oraz segment ekonomiczny.</p> <p>Pierwszy segment umożliwi pozyskiwanie informacji na temat zasobów udostępnianych (zwrotnie lub bezzwrotnie) oraz rozliczeń z tego tytułu z takimi partnerami jak Unia Europejska. W tym celu w klasyfikacji funduszy i zasobów wyodrębniliśmy typ 6. „Unia Europejska”, w którym wyszczególniamy poszczególne perspektywy finansowe oraz fundusze i instrumenty finansowe.</p> <p>Drugi segment pozwoli pozyskiwać w tym zakresie dane na temat charakteru ekonomicznego transakcji i rozliczeń z Unią Europejską w ramach poszczególnych perspektyw, funduszy i instrumentów.</p> <p>Celem konsultacji jest m.in. analiza kompletności klasyfikacji kont księgowych i w razie potrzeby uzupełnienie tej klasyfikacji o konta o istotnym znaczeniu lub powszechnie występujące w jednostkach organizacyjnych. W związku z tym prosimy o wskazanie konkretnych kont, których standaryzację lub modyfikację warto rozważyć w tym przypadku.</p> |
| 101. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | Brak tytułu zdarzeń gospodarczych dotyczących wydatków z następujących paragrafów: - 302 „Świadczenia i ekwiwalenty wynikające z przepisów BHP”, - 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, - 451 „Opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu na udziale w nieruchomości Skarbu Państwa”, - 305 „Zasądzone renty powypadkowe”, - 414 „Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”, | <p>W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów wskazane zdarzenia gospodarcze będziemy ewidencjonować w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> - świadczenia związane z BHP w tytułach 2.03.02 „Świadczenia socjalne związane z zatrudnieniem - świadczenia w naturze” albo 2.03.99 „Świadczenia socjalne związane z zatrudnieniem – pozostałe świadczenia pieniężne i o podobnym charakterze”; - zakup materiałów i wyposażenia we właściwych tytułach aktywów niefinansowych w grupie 7., w tym materiały we właściwych tytułach w podgrupie 7.05 „Rzeczowe środki obrotowe”; |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-------------------------------|--|--|
| | | | <p>- 430 „Wywóz nieczystości”, - 428 „Badania lekarskie pracowników”. Uzasadnienie: Nie ujęto wszystkich wydatków występujących w jednostce.</p> | <p>- opłaty we właściwych tytułach w grupie 0. (0.07 „Opłaty”) lub 6. (6.07 „Opłaty”) – odpowiednio do charakteru opłaty; - zasądzone renty powypadkowe w tytule 4.02.98.0.4 „Kary, grzywny, odszkodowania i inne o podobnym charakterze; - wpłaty na PFRON w tytule 0.08.99 „Inne daniny – pozostałe”; - wywóz nieczystości w tytule 6.02.04 „Usługi – media – woda i ścieki”; - badania lekarskie w tytule 6.98.99 „Pozostałe usługi”. Sposób klasyfikowania ww. zdarzeń może jeszcze ulec zmianie stosownie do postępów prac nad nowym modelem zarządzania budżetem państwa, w tym np. nad szczegółowymi zasadami planowania i wykonywania budżetu.</p> |
| 102. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | <p>Czy istnieje możliwość rozwijania podgrup w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych? Uzasadnienie: Nie ujęto wszystkich wydatków występujących w jednostce.</p> | <p>Klasyfikacja tytułów zdarzeń gospodarczych ma charakter zamknięty. Na różnych szczeblach klasyfikacji wyodrębniona została pozycja „pozostałe”. W założeniach grupuje ona te podgrupy, kategorie lub szczegółowe tytuły, które nie zostały imiennie wymienione na danym poziomie klasyfikacji. Jednostka organizacyjna może dostosować klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych do swoich potrzeb dodając szczegółowe tytuły w podsegmentie siódmym, który nie podlega standaryzacji. Celem konsultacji jest m.in. analiza kompletności klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych i w razie potrzeby uzupełnienie tej klasyfikacji o tytuły zdarzeń o istotnym znaczeniu lub powszechnie występujących w jednostkach organizacyjnych. W związku z tym prosimy o wskazanie konkretnych zdarzeń gospodarczych występujących w jednostce organizacyjnej, których ujęcie w formie samodzielnych tytułów warto rozważyć.</p> |
| 103. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna | <p>Pozostawienie pustego miejsca w segmencie na własne uszczegółowienia jest bardzo przydatnym narzędziem, zaspokoi jednostkom niezbędne, dodatkowe potrzeby informacyjne.</p> | <p>Komentarz nie wymaga stanowiska. Potwierdzamy, że takie są cele tych funkcjonalności JPKt.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-----------------------------|--|--|
| | | Województwa Lubelskiego | Uzasadnienie: Zastąpi procesy planowania, wykonywania i rozliczania budżetu; określi charakter ekonomiczny zdarzenia gospodarczego. | |
| 104. | 85/10 | Łódzki Urząd Wojewódzki | <p>W związku z propozycją odejścia od obecnego podziału wydatków na bieżące i majątkowe według kryterium wartości środka trwałego, który stosowany jest np. w przypadku wydatków budżetowych (określony w ustawie podatkowej próg 10 tys. zł) i zastąpienia go, poprzez wprowadzenie Klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych, transferami bieżącymi i kapitałowymi w grupie 4. „Transfery”, konieczne wydaje się doprecyzowanie na dalszym etapie prac tzw. „ekonomicznego charakteru wydatku”, który ma przesądzać czy wydatek (transfer środków) ma charakter bieżący, czy kapitałowy.</p> <p>Uzasadnienie: Uwaga dotyczy informacji zawartej na str. 101 Koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego. Struktura i szczegółowe klasyfikacje jednolitego planu kont zintegrowanego z klasyfikacją budżetową [Koncepcja, tom I – uzup. MF].</p> <p>Brak doprecyzowania treści „ekonomicznego charakteru wydatku”, przy jednoczesnym wyeliminowaniu kryterium wartości transakcji, może budzić wątpliwości co do rodzaju transferu (bieżący czy kapitałowy) zarówno na etapie planowania jak i wydatkowania środków budżetowych związanych z zakupem środków trwałych.</p> | <p>W segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych, odchodzimy od obecnego podziału wydatków na bieżące i majątkowe według kryterium wartości środka trwałego, który obecnie stosowany jest np. w przypadku wydatków budżetowych (określony w ustawie podatkowej próg 10 tys. zł). W grupie 4. transfery dzielimy więc na transfery bieżące i kapitałowe nie według wartości środka trwałego, ale według celu, na który przeznaczony jest transfer.</p> <p>Proponowane rozwiązania stanowią uproszczenie w stosunku do rozwiązań obowiązujących. Te ostatnie do prawidłowej klasyfikacji wydatku wymagają bowiem nie tylko ustalenia celu, ale także zastosowania progu wartościowego.</p> <p>Zgodnie z proponowanymi rozwiązaniami jako transfery kapitałowe będziemy klasyfikować w szczególności: i) transfery na zakup środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, niezależnie od jednostkowej wartości tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych; ii) jednorazowe, wyjątkowe płatności w ramach rekompensaty za szkody powstałe w wyniku katastrof; iii) transfery na pokrycie zakumulowanych strat lub przejęcie zobowiązań.</p> <p>Zagadnienia te zostaną doprecyzowane w wykazie typowych zdarzeń gospodarczych, który planujemy przygotować na kolejnych etapach prac.</p> |
| 105. | 85/14 | Mazowiecki Urząd Wojewódzki | Czy nadal będzie okres przejściowy oraz czy, na przełomie lat, należności z wydatków należy prześięgować na należności dochodowe? | Systemy klasyfikacyjne i ewidencyjne nie tworzą rzeczywistości (np. reguł i procesów gospodarowania zasobami publicznymi, czy też – w tym przypadku – funkcjonowania tzw. okresu przejściowego), ale ją odwzorowują. Kształt nowego systemu klasyfikacyjnego zaprojektowaliśmy więc w sposób możliwie otwarty na różne |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------------------------------|------------|--|---|--|
| | | | | rozwiązania, które są lub będą stosowane w zakresie gospodarowania różnymi zasobami publicznymi. Rozwiązania te, takie jak np. okres przejściowy, stanowią składowe modelu zarządzania budżetem państwa. Prace nad tym modelem jeszcze trwają. Wyniki tych prac znajdą swoje odzwierciedlenie m.in. w wykazie typowych zdarzeń gospodarczych, który planujemy przygotować przed przystąpieniem do wdrożenia nowego systemu klasyfikacyjnego. Wykaz ten określać będzie także sposób ewidencjonowania zdarzeń w okresie przejściowym, jeśli zostanie on utrzymany, oraz na przełomie lat. |
| 5. Segment programowy | | | | |
| 106. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | Doprecyzowania wymaga stosowane określenie programów budżetowych i ich powiązanie z programami finansowanymi z udziałem środków europejskich. | <p>Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego zakłada zniesienie istniejącego dualizmu klasyfikacyjnego, który istnieje w sektorze rządowym. W tym celu wprowadzamy segment programowy. Klasyfikacja segmentu programowego zastąpi m.in. podział budżetu państwa na części budżetowe, wymiar działowo-rozdziałowy klasyfikacji budżetowej czy też układ zadaniowy.</p> <p>Klasyfikacja segmentu programowego będzie stosowana na każdym etapie cyklu budżetowego i procesu wykonywania budżetu (lub innego funduszu lub planu finansowego jednostki organizacyjnej), w tym do autoryzacji limitów wydatków na określone zadania i interwencje publiczne w ustawie (uchwale) budżetowej.</p> <p>Struktura klasyfikacji segmentu programowego ma charakter hierarchiczny i wyróżniamy w niej trzy poziomy: programy budżetowe, podprogramy i działania/ projekty.</p> <p>Program budżetowy zdefiniowaliśmy jako agregat nakładów (wydatków) na produkty, których ostateczne zamierzone rezultaty wysokiego poziomu (wpływ/ oddziaływanie) są wspólne. W zakresie kompetencji lub zadań różnych jednostek organizacyjnych produkty (usługi) finansowane w ramach programu budżetowego mogą być skierowane do różnych grup adresatów i/ lub obejmować różne</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--|---|--|
| | | | | <p>formy działalności, przyczyniające się do uzyskania różnych szczegółowych rezultatów.</p> <p>W strukturze klasyfikacji segmentu programowego program budżetowy stanowi zespół podprogramów budżetowych, natomiast podprogram budżetowy stanowi zespół jednorodnych (lub pokrewnych) funkcjonalnie powiązanych działań lub projektów. Szczegółowe definicje zamieściliśmy w tomie I Koncepcji, w podrozdziale 6.3., oraz w tomie II Koncepcji, w rozdziale IV.</p> <p>W klasyfikacji segmentu programowego konkretne programy budżetowe, podprogramy i działania będziemy wyodrębniać przy uwzględnieniu: (i) celów i zadań publicznych określonych/ wynikających z przepisów prawa; (ii) kompetencji/ właściwości organów publicznych/ jednostek organizacyjnych do świadczenia usług publicznych lub realizacji zadań publicznych; (iii) logicznego łańcucha rezultatów; (iv) typu usług publicznych; oraz (v) adresatów interwencji publicznej. Więcej na temat reguł wyodrębniania pozycji klasyfikacyjnych w tej klasyfikacji piszemy w tomie I Koncepcji, w podrozdziale 6.5.</p> <p>Określenie sposobu ujęcia programów finansowanych z udziałem środków europejskich w klasyfikacji segmentu programowego wymaga pogłębionej analizy, gdyż programy te także rządzą się logiką interwencji publicznej opartą na kryterium celów i rezultatów. W tym celu proponujemy organizację warsztatów w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |
| 107. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | Co to jest podprogram? Prosimy o wskazanie przykładowego zastosowania tego terminu. | Podprogram budżetowy zdefiniowaliśmy jako agregat nakładów (wydatków) niezbędnych do osiągnięcia wspólnego celu programu budżetowego, który opisywany jest przez rezultat niższego poziomu (pośredni). W strukturze klasyfikacji segmentu programowego podprogramy budżetowe stanowią części składowe programów budżetowych, same zaś składają się z jednorodnych (lub pokrewnych) funkcjonalnie powiązanych działań lub projektów (zob. także odpowiedź na pytanie nr 106). |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--|--|---|
| 108. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | Oznaczenie segmentu programowego z wykorzystaniem części budżetowej budzi wątpliwości, gdyż dany program może realizować zadania finansowane z więcej niż jednej części budżetowej, np. POPW czy POLiŚ. | W nowym systemie klasyfikacyjnym nie przewidujemy oznaczania segmentu programowego z wykorzystaniem części budżetowych. Programy budżetowe, w zakresie podprogramów i działań odzwierciedlających zadania i interwencje publiczne, które realizowane są przez jednostki organizacyjne podległe tym samym organom publicznym (lub przez nie nadzorowane), będziemy grupować w tzw. obszary wydatkowe. Zastosowanie obszarów wydatkowych umożliwi przypisanie limitów zasobów budżetu państwa lub budżetu środków europejskich właściwym dysponentom I poziomu (np. ministrom). Więcej na temat tych zagadnień piszemy w tomie I Koncepcji, w podrozdziale 6.6. Warto przy tym pamiętać, że proponowane w tym zakresie rozwiązania stanowią składową modelu zarządzania budżetem państwa, nad którym prace jeszcze trwają. Ich wyniki będą przedmiotem odrębnych konsultacji. |
| 109. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | Wyjaśnienia wymaga ewidencja zadań finansowanych [z udziałem środków europejskich? – uzup. MF]. Przykładowo programy regionalne finansowane są z budżetu państwa i budżetu środków europejskich, przy czym ewidencja na poziomie Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej odbywa się na poziomie zbiorczym, natomiast ewidencja umów podpisywanych z kontrahentami odbywa się w instytucjach zarządzających i wdrażających zlokalizowanych w poszczególnych województwach. | Zagadnienie wymaga pogłębionej analizy w kontekście roli Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie centralnych operacji budżetowych budżetu środków europejskich i rozliczeń z Komisją Europejską (zob. także odpowiedź na pytanie nr 85). W tym celu proponujemy organizację warsztatów w trakcie dalszych konsultacji dwustronnych. |
| 110. | 42/00 | Komenda Główna Policji | Co w przypadku nagłych wydatków i braku odpowiednich pozycji w segmencie programowym (COVID-19, wojna na Ukrainie)? Jakie procedury są przewidziane? | W klasyfikacji segmentu programowego konkretne programy budżetowe, podprogramy i działania będziemy wyodrębniać przy uwzględnieniu: (i) celów i zadań publicznych określonych/ wynikających z przepisów prawa; (ii) kompetencji/ właściwości organów publicznych/ jednostek organizacyjnych do świadczenia usług publicznych lub realizacji zadań publicznych; (iii) logicznego łańcucha rezultatów; (iv) typu usług publicznych; oraz (v) adresatów interwencji publicznej. Więcej na temat reguł wyodrębniania pozycji |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-------------------|--|--|
| | | | | <p>klasyfikacyjnych w tej klasyfikacji piszemy w tomie I Koncepcji, w podrozdziale 6.5. W każdym przypadku zmiany i modyfikacje tej klasyfikacji wymagać będą, podobnie jak obecnie, zachowania procedur, w tym konsultacji, właściwych dla aktu prawnego, który ustalać będzie tę klasyfikację.</p> <p>Zaspokojenie szczególnych potrzeb informacyjnych lub zarządczych, które stanowią konsekwencję zdarzeń nagłych lub zjawisk (co do zasady) przejściowych, takich jak np. epidemia COVID-19 lub wojna w Ukrainie, możliwe będzie w dwojaki sposób.</p> <p>Pierwsze rozwiązanie wymaga wyodrębnienia, z zachowaniem standardowych procedur i konsultacji, programu budżetowego (lub programów budżetowych) o strukturze wewnętrznej (podprogramy i działania) adekwatnej do zadań publicznych finansowanych w związku z ww. zdarzeniami / zjawiskami.</p> <p>Nowy system klasyfikacyjny umożliwi także inne rozwiązanie. Polega ono na tzw. znakowaniu wydatków (nakładów) na określone cele i zadania publiczne w segmencie celów horyzontalnych. Rozwiązanie takie nie wymaga wyodrębniania specjalnych programów budżetowych, podprogramów lub działań, a jedynie identyfikacji określonej podkategorii wydatków (nakładów) klasyfikowanych w istniejących programach budżetowych, podprogramach i działaniach. Niezbędne są jedynie wytyczne dotyczące znakowania wydatków (nakładów).</p> <p>Wybór określonego rozwiązania zależy może od wielu czynników, takich jak np. skala i istotność niezbędnych wydatków (nakładów), potrzeba kontrolowania wydatków (nakładów) <i>ex ante</i> (tj. już na etapie planowania i uchwalania budżetu) lub tylko <i>ex post</i>, czy też szczegółowe mechanizmy finansowania.</p> |
| 111. | 64/00 | Główny Urząd Miar | W jaki sposób będą identyfikowane / prezentowane w nowym systemie klasyfikacyjnym konkretne projekty finansowane z Unii Europejskiej [z udziałem środków europejskich – uzup. MF]? | Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego zakłada, że struktura klasyfikacji segmentu programowego będzie miała charakter hierarchiczny. Wyróżniamy w niej trzy poziomy, tj.: programy budżetowe, podprogramy i działania/ projekty. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|---|---|---|
| | | | | <p>Projekt zdefiniowaliśmy jako agregat nakładów (wydatków) na finansowanie określonego zespołu czynności, procesów lub innych operacji, które prowadzą do jednorazowego przetworzenia nakładów (wydatków) w produkt o z reguły unikatowym charakterze. W odróżnieniu od działania, projekt obejmuje więc z góry określony przedział czasowy, który może jednak wykraczać poza rok budżetowy.</p> <p>Zakładamy, że projekty ustanawiać będziemy przede wszystkim wtedy, kiedy określone przedsięwzięcia podlegają specjalnym wymogom lub procedurom wyboru, selekcjonowania, autoryzacji, oceny, monitorowania lub rozliczania (np. zadania inwestycyjne finansowane z budżetu państwa), albo dla których odrębne wymogi przewidują taką formułę realizacji (np. projekty realizowane z udziałem środków europejskich).</p> <p>W praktyce sposób ujęcia konkretnych projektów realizowanych z udziałem środków europejskich wymaga jednak także uwzględnienia dodatkowych czynników, takich jak np. typ projektu (systemowy), typ beneficjenta (publiczny) czy też sposób realizacji (w niektórych przypadkach celowe może być wyodrębnienie trwałego działania, w ramach którego realizowane będą projekty tego samego typu). Nad zagadnieniem tym planujemy pracować z Ministerstwem Funduszy i Polityki Regionalnej.</p> |
| 112. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna Województwa Lubelskiego | <p>Pewne szczegółowe zagadnienia pozostają na dzień dzisiejszy rozstrzygnięte i nie zostały opisane w Koncepcji.</p> <p>Uzasadnienie: Umożliwi całościowe spojrzenie na strukturę finansowania zadań publicznych. Zastąpi układ zadaniowy wydatków.</p> | <p>W pracach nad koncepcją nowego systemu klasyfikacyjnego uwzględniliśmy szersze zmiany, które wynikają z Reformy Systemu Budżetowego. Zarys tych zmian lub omówienie przyjętych przez nas założeń zamieściliśmy w tomie I Koncepcji (w rozdziałach poświęconych poszczególnym segmentom klasyfikacyjnym). Informacje te są bowiem niezbędne do zrozumienia proponowanych rozwiązań klasyfikacyjnych.</p> <p>Koncepcja nie zawiera jednak odpowiedzi na wszystkie pytania, które dotyczą przygotowania, wdrożenia i funkcjonowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Ostateczny kształt szczegółowych</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-------------------------|---|--|
| | | | | rozwiązań klasyfikacyjnych zależeć bowiem będzie m.in. także od rozstrzygnięć dotyczących innych (niż system klasyfikacyjny) elementów systemu budżetowego, nad którymi jeszcze trwają prace. Wyniki tych prac będą przedmiotem odrębnych konsultacji. |
| 113. | 85/10 | Łódzki Urząd Wojewódzki | W jaki sposób zostaną określone kody segmentu programowego? | <p>Segment programowy wymaga zastosowania odmiennego podejścia do opracowania klasyfikacji (określenia nazw i „treści” podziałek klasyfikacyjnych, a nie tylko nadania im kodów cyfrowych) niż podejście przyjęte w odniesieniu do segmentów administracyjnego, źródeł finansowania i ekonomicznego. Wynika to z trzech przyczyn.</p> <p>Po pierwsze, klasyfikacja segmentu programowego w ograniczonym stopniu opierać się może na istniejących rozwiązaniach klasyfikacyjnych (podziale budżetu państwa na części, wymiarze działowo-rozdziałowym klasyfikacji budżetowej, czy też układzie zadaniowym).</p> <p>Po drugie, opracowanie klasyfikacji segmentu programowego wymaga zakończenia trwających jeszcze w Ministerstwie Finansów prac koncepcyjnych dotyczących modelu zarządzania budżetem z wykorzystaniem programów budżetowych.</p> <p>Po trzecie, klasyfikacja segmentu programowego ma służyć przede wszystkim tym podmiotom, które odpowiadają za kreowanie i realizację określonych polityk publicznych lub świadczenie usług publicznych.</p> <p>W celu opracowania klasyfikacji segmentu programowego planujemy więc trzy działania. W pierwszej kolejności przeprowadzimy uzupełniające prace koncepcyjne dotyczące m.in. sposobu ujmowania niektórych typów zadań publicznych w klasyfikacji tego segmentu. Następnie przygotujemy szczegółową metodykę prac, która skonkretyzuje przedstawione w Koncepcji założenia dotyczące segmentu programowego. Metodyka określi także etapy prac oraz role i zadania poszczególnych uczestników tych prac. Właściwe prace nad klasyfikacją segmentu programowego przeprowadzimy w sposób sekwencyjny z udziałem użytkowników zewnętrznych, tj. głównie</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------------------------------|------------|------------------------------------|--|--|
| | | | | jednostek organizacyjnych obsługujących dysponentów I poziomu (np. ministerstw, urzędów centralnych, urzędów wojewódzkich) lub reprezentatywnych przedstawicieli niektórych grup jednostek organizacyjnych (np. w przypadku jednostek samorządu terytorialnego). |
| 6. Pozostałe segmenty | | | | |
| 114. | 08/00 | Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich | Czy w strukturze konta, w segmencie dodatkowym, przewidywany jest zapis literowy (np. nazwisko)? Uzasadnienie: [Potrzeba – uzup. MF] zidentyfikowania należności/zobowiązania na pracowniku z tyt. delegacji. | Nazwiska i inne tego typu dane (np. nazwy własne jednostek organizacyjnych, adresy, numery rachunków bankowych, identyfikatory podatkowe i statystyczne itp.) na temat partnerów (w tym pracowników) będą dostępne w słownikach / kartotekach kontrahentów, stosowanych „lokalnie”, tj. w systemach finansowo-księgowych lub w innych systemach dziedzinowych (np. kadrowo-płacowych), w poszczególnych jednostkach organizacyjnych. Do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych wykorzystywane będą jednak jedynie kody cyfrowe przypisane poszczególnym partnerom „lokalnie” (w przypadku partnerów spoza sektora publicznego, w tym pracowników) lub centralnie (w przypadku podmiotów zaliczanych do sektora publicznego). Nie oznacza to przy tym, że użytkownicy, w tym służby finansowo-księgowe jednostek organizacyjnych, będą zobowiązani do posługiwania się wyłącznie kodami cyfrowymi. Opisy kodów klasyfikacyjnych, niezależnie od tego, czy będą nadawane „lokalnie” czy centralnie, będą bowiem stosowane w interfejsach użytkowników systemów finansowo-księgowych i informatycznych (np. w formie list rozwijanych) oraz sprawozdaniach i innych dokumentach generowanych z tych systemów. |
| 115. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | Czy dodatkowy segment kontrahenta z wykorzystaniem kontrahentów zawartych w bazie kontrahentów / firm / osób, z którymi jednostka ma rozrachunki będzie wydłużał zapis księgowy? | Kod kontrahenta stanowić będzie jeden z członów pełnego kodu zdarzenia gospodarczego. W praktyce nie oznacza to jednak „wydłużenia” zapisów księgowych. Także obecnie systemy finansowo-księgowe do ewidencjonowania transakcji |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-----------------------------|---|---|
| | | | Uzasadnienie: W materiale jest zawarta informacja o możliwości tworzenia dodatkowych segmentów (Koncepcja, tom I, str. 19), czy dotychczasowi kontrahenci będą ujmowani również w tym segmencie? (Koncepcja, tom I, str. 144-145). | z poszczególnymi partnerami wykorzystują bowiem kody cyfrowe (identyfikatory). Kody te nadawane są w momencie zarejestrowania kontrahenta w słowniku / kartotece kontrahentów, w której gromadzone są dane o kontrahentach (np. nazwy własne, adresy, rachunki bankowe, identyfikatory statystyczne i podatkowe). |
| 116. | 64/00 | Główny Urząd Miar | Czy w segmencie ekonomicznym przewidziano identyfikację rozrachunków z kontrahentami / pracownikami (w Głównym Urzędzie Miar obecnie identyfikatorami rozrachunków w systemie księgowym są np. numery faktur / rachunków i są to symbole kilkudziesięcioznakowe)? | <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym ewidencja należności oraz zobowiązań prowadzona będzie z wykorzystaniem odrębnych kont, tj. konta 200 „Należności” oraz konta 300 „Zobowiązania”. Każde z kont wykazywać będzie tylko jeden rodzaj salda, tj. stan należności (wykazywany w aktywach bilansu) bądź zobowiązań (wykazywany w pasywach bilansu) na koniec okresu sprawozdawczego.</p> <p>Na przykład na koncie 300 „Zobowiązania” ewidencjonowane będą wszystkie zobowiązania jednostki organizacyjnej, w szczególności zaś te wobec: kontrahentów, pracowników lub budżetu.</p> <p>Projektowane zmiany nie wiążą się z ograniczeniem zakresu ewidencjonowanych danych na temat podmiotów, wobec których zaciągnięto zobowiązania, ani możliwości ustalania stanów wzajemnych rozliczeń z określonymi podmiotami (np. pracownikami) lub budżetem. Będzie to możliwe przy wykorzystaniu klasyfikacji stosowanych w pozostałych segmentach (np. klasyfikacji kontrahentów itd.). Klasyfikacje te, wystandaryzowane w niezbędnym zakresie, spełniać będą funkcje układów analitycznych dla kont należności i zobowiązań zdefiniowanych w klasyfikacji kont segmentu ekonomicznego. Klasyfikacje te pozwolą na bieżąco ustalać stan rozrachunków z określonym podmiotem (np. pracownikiem) w systemie finansowo-księgowym jednostki organizacyjnej.</p> |
| 117. | 85/14 | Mazowiecki Urząd Wojewódzki | Jak przewidywane jest identyfikowanie kontrahentów, również tych spoza sektora finansów publicznych, czy za pomocą jednego, ogólnego kodu? Kto będzie mógł modyfikować dane kontrahenta i wprowadzać rachunki bankowe? Każda jednostka samodzielnie, czy może będzie obsługa przez jeden wybrany podmiot? | W nowym systemie klasyfikacyjnym w celu identyfikacji partnerów transakcji i relacji majątkowych na potrzeby konsolidacji stosowany będzie segment kontrahenta. W segmencie tym identyfikowani będą wszyscy partnerzy, w tym partnerzy spoza sektora finansów publicznych lub, szerzej, spoza sektora publicznego. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|---------------------------------------|------------|------------------------------------|--|---|
| | | | | <p>W celu identyfikacji partnerów zaliczanych do sektora publicznego w segmencie kontrahenta stosować będziemy kody unikatowe jednostek. Rozwiązanie takie zapewni jednolity sposób kodowania partnerów zaliczanych do sektora publicznego przez wszystkie publiczne jednostki organizacyjne, a tym samym umożliwi konsolidację danych, np. w sprawozdawczości finansowej lub statystycznej.</p> <p>W przypadku partnerów spoza sektora publicznego, których unikatowa identyfikacja nie jest niezbędna na potrzeby konsolidacji lub śledzenia przepływów, w segmencie kontrahenta stosować będziemy jeden kod ogólny. Na obecnym etapie nie przewidujemy w tym zakresie pełnej standaryzacji. Nie wykluczamy jednak modyfikacji przyjętych przez nas założeń w przyszłości, np. w kierunku poszerzenia zakresu podmiotowego standaryzacji w segmencie kontrahenta lub wykorzystania powszechnie stosowanych identyfikatorów, takich jak REGON lub NIP.</p> <p>Proponowane rozwiązania nie oznaczają odejścia od unikatowej identyfikacji wszystkich partnerów „lokalnie”, tj. w systemach finansowo-księgowych wykorzystywanych przez jednostki organizacyjne. W swoich systemach jednostki organizacyjne nadal będą gromadzić szczegółowe dane o wszystkich partnerach, w tym partnerach spoza sektora publicznego i ich rachunkach bankowych. Ze względu na potrzeby centralne zakres niezbędnych danych zostanie jednak poszerzony o kody niezbędne do właściwej identyfikacji partnerów w segmencie kontrahenta.</p> |
| 7. Relacje pomiędzy segmentami | | | | |
| 118. | 20/00 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii | Czy operacje dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych będą ujmowane tylko na kontach 310 „Fundusze specjalne” i 130 „Rachunek bankowy jednostki”? | W zakresie ewidencjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie przewiduje się istotnych zmian, poza przeniesieniem odpowiadającego mu konta z zespołu 8. do zespołu 3. oraz przypisaniem odrębnego kodu w segmencie źródeł finansowania). |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--------------------------------|---|--|
| | | | Uzasadnienie: Dotychczas w zespole 8. funkcjonowało konto 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. | |
| 119. | 61/00 | Urząd Patentowy RP | W jednej jednostce przekazanie środków to będzie wydatek a w jednostce, do której trafią te środki są dochodem. Niestety tego z otrzymanych materiałów nie udało się odczytać, a jest to bardzo istotne. | Koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego uwzględnia potrzebę identyfikacji i konsolidacji (eliminacji) transakcji, które zawierane są pomiędzy publicznymi jednostkami organizacyjnymi. W tym celu odpowiednie rozwiązania przewidzieliśmy m.in. w segmentach administracyjnym (identyfikacja jednostek organizacyjnych lub ich grup) i ekonomicznym (identyfikacja charakteru oraz tytułu zdarzenia gospodarczego). W segmencie źródeł finansowania przewidzieliśmy możliwość śledzenia przepływów zasobów pomiędzy różnymi funduszami. Dodatkowo przewidzieliśmy także segment kontrahenta, w którym identyfikować będziemy partnera transakcji. W przypadku transakcji pomiędzy dwoma publicznymi jednostkami organizacyjnymi odmienny charakter tego zdarzenia w poszczególnych jednostkach znajdzie swoje odzwierciedlenie przede wszystkim w segmencie ekonomicznym. W swoich księgach rachunkowych każda z jednostek zastosuje bowiem ten sam kod tytułu zdarzenia gospodarczego, ale odmienne kody kont księgowych. Przykładowo, w przypadku dotacji, w jednostce przekazującej dotację będą to kody tych kont księgowych, na których ujmowane są koszty, należności i (ewentualnie) wydatki budżetowe, zaś w jednostce otrzymującej dotację będą to kody tych kont księgowych, na których ujmowane są przychody, zobowiązania i (ewentualnie) dochody budżetowe. Partner transakcji zostanie określony w segmencie kontrahenta z wykorzystaniem kodu unikatowego jednostki otrzymującej lub przekazującej dotację. |
| 120. | 73/00 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | Klasyfikacja kont księgowych w tabeli 15. ujmuje tylko kilka kont rozrachunkowych w zespołach 2 i 3. Obecnie w planie kont Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, ze względu na konieczność rozliczeń z wieloma instytucjami sektora finansów publicznych, utworzono rozbudowaną analitykę według rodzajów kontrahentów i środków. | Klasyfikacje kont księgowych i tytułów zdarzeń gospodarczych mają charakter zamknięty, chyba że jednoznacznie wskazano inaczej. W klasyfikacji kont księgowych wyjątek stanowią więc np. konta pozabilansowe w zespole 9., które podlegają tylko częściowej standaryzacji. Jednostki organizacyjne będą mogły uzupełniać ten |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--|---|---|
| | | | <p>Nowy plan kont powinien przewidywać możliwość rozbudowy analityki na potrzeby jednostki. Przewidziana na te potrzeby 9. cyfra kodu zdarzenia gospodarczego jest znacząco niewystarczająca. Czy jednostka chcąc wprowadzić dla swoich celów dodatkowe konta syntetyczne musi uzyskać aprobatę odpowiedzialnego za jednolitego planu kont? Może należy przewidzieć odrębny segment np. 3-4 znakowy na ten cel.</p> | <p>zespół o konta odzwierciedlające specyficzne dla siebie potrzeby informacyjne.</p> <p>Z kolei w klasyfikacji tytułów zdarzeń gospodarczych przewidziano podsegment siódmy, który nie podlega standaryzacji. Jednostka organizacyjna może dostosować klasyfikację tytułów zdarzeń gospodarczych do swoich potrzeb dodając szczegółowe tytuły w tym podsegmentcie. Podsegment ten nie powinien być jednak wykorzystywany do identyfikacji transakcji z określonymi kontrahentami lub dotyczących określonych środków, gdyż nie są to atrybuty ekonomiczne. W celu identyfikacji kontrahentów wykorzystywany będzie segment kontrahenta. Segment ten stanowić będzie układ analityczny dla kont należności i zobowiązań zdefiniowanych w segmencie ekonomicznym, w klasyfikacji kont księgowych. Oba segmenty łącznie pozwolą na bieżąco ustalać stan wzajemnych rozliczeń z określonymi jednostkami.</p> |
| 121. | 84/00 | Ministerstwo Finansów, Departament Współpracy Międzynarodowej | <p>Konieczne jest umożliwienie w klasyfikacji zebrania informacji o udziale Polski w międzynarodowych przepływach, w tym z UE i z instytucjami finansowymi.</p> <p>Uzasadnienie: W ramach segmentu źródeł finansowania zapewniona powinna być taka szczegółowa klasyfikacja, by możliwe było rozgraniczenie źródeł krajowych od zagranicznych (z dalszą analityką / kodem tj. Unia Europejska i inne międzynarodowe instytucje). Powyższe umożliwiłoby na bieżąco określenie pozycji finansowej Polski w:</p> <p>1) relacjach z Unią Europejską – w szczególności nowy system klasyfikacyjny powinien umożliwić (w łatwy i jednoznaczny sposób) identyfikowanie środków, które zostały wpłacone w formie składki członkowskiej oraz przekazane Polsce z budżetu Unii Europejskiej. Umożliwiłoby to na bieżąco określenie pozycji netto Polski w relacjach z Unią Europejską (obecnie dane</p> | <p>W nowym systemie klasyfikacyjnym informacji na ten temat dostarczą nam segmenty źródeł finansowania oraz segment kontrahenta. Pierwszy segment umożliwi pozyskiwanie informacji na temat zasobów udostępnianych (zwrotnie lub bezzwrotnie) oraz rozliczeń z tego tytułu z takimi partnerami jak Unia Europejska czy międzynarodowe organizacje i instytucje finansowe. W tym celu w klasyfikacji funduszy i zasobów wyodrębniliśmy typ 6. „Unia Europejska” oraz typ 7. „Międzynarodowe instytucje finansowe i międzynarodowe organizacje inne niż Unia Europejska”.</p> <p>W przypadku takich przepływów międzynarodowych jak np. składka dane na temat partnerów tych przepływów pozwoli pozyskiwać segment kontrahenta.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|---|------------|-------------------------|---|---|
| | | | <p>w tym zakresie prezentowane są w układzie miesięcznym na stronie Ministerstwa Finansów i gromadzone z wielu różnych źródeł). Środki otrzymane z budżetu Unii Europejskiej powinny być możliwe do identyfikacji w podziale na: środki budżetowe / budżetu europejskiego oraz środki pozabudżetowe, na ich rodzaje: bezzwrotne transfery oraz udzielone pożyczki itp. Klasyfikacja powinna umożliwiać dodawanie nowych pozycji, w sytuacji gdyby przyjęte zostawały nowe programy / instrumenty Unii Europejskiej;</p> <p>2) oraz z resztą świata – w podziale na międzynarodowe instytucje finansowe oraz relacje dwustronne (z klasyfikacją umożliwiającą wyodrębnienie środków przekazanych na objęcie udziałów, otrzymanych pożyczek / kredytów / dotacji itp.).</p> | |
| 8. Inne zagadnienia, w tym wdrażanie | | | | |
| 122. | 07/00 | Najwyższa Izba Kontroli | Czy centralny system informatyczny, o którym mowa na str. 63. Koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego [Koncepcja, tom I – uzupełnienie MF], opublikowanej na stronie Ministerstwa Finansów, obejmować będzie zapisy dzienników wszystkich jednostek zobowiązanych do stosowania nowej klasyfikacji, zestawienia obrotów i sald tych jednostek czy dane zagregowane w inny sposób? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie były zagadnienia dotyczące konstrukcji nowego systemu klasyfikacyjnego. Zakres danych, które będą gromadzone w centralnym systemie informatycznym, oraz sposób i częstotliwość ich wymiany z systemami lokalnymi, to zagadnienia, nad którymi prowadzone są prace w Ministerstwie Finansów. Po ich zakończeniu będziemy mogli przekazać odpowiednie informacje wszystkim interesariuszom. |
| 123. | 07/00 | Najwyższa Izba Kontroli | Kiedy planowane jest wprowadzenie zautomatyzowanych mechanizmów gromadzenia i przetwarzania danych ewidencyjnych, o których mowa na str. 73. Koncepcji [tom I - uzupełnienie MF] i w jakiej szczególności? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie były zagadnienia dotyczące konstrukcji nowego systemu klasyfikacyjnego. Zakres danych, które będą gromadzone w centralnym systemie informatycznym, oraz sposób i częstotliwość ich wymiany z systemami lokalnymi, to zagadnienia, nad którymi prowadzone są prace w Ministerstwie Finansów. Po ich zakończeniu będziemy mogli przekazać odpowiednie informacje wszystkim interesariuszom. Terminy wprowadzenia mechanizmów zautomatyzowanej wymiany |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|------------------------------------|--|---|
| | | | | danych pomiędzy centralnym i lokalnymi systemami informatycznymi zostaną określone w planie wdrożenia. |
| 124. | 08/00 | Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich | Czy przewidywane jest wdrożenie jednego systemu finansowo-księgowego dla całego budżetu? Jeśli tak to w jakim czasie? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów. |
| 125. | 08/00 | Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich | Przykład księgowania kilku rodzajów zdarzeń gospodarczych, np. zakup towaru, usługi, rozliczenie delegacji, księgowanie listy płac wraz z zapłatą i rozliczeniem - w planowanym segmentowym planie kont. | Przykłady księgowania podstawowych zdarzeń gospodarczych zostaną opracowane i zaprezentowane interesariuszom w trakcie kolejnych konsultacji i szkoleń, które zamierzamy przeprowadzić. |
| 126. | 15/00 | Ministerstwo Sprawiedliwości | Od 2015 roku w sądach został wdrożony Zintegrowany System Rachunkowości i Kadr (ZSRK) i w systemie tym pracują wszystkie jednostki sądownictwa powszechnego. ZSRK jest przystosowany m.in. do planowania budżetowego, rachunkowości, generowania raportów na potrzeby jednostek oraz Kierownictwa Resortu. W związku z przedstawioną prezentacją powstają wątpliwości, czy system ten będzie mógł nadal funkcjonować (m.in. z uwagi na poniesione nakłady finansowe, jak i bardzo istotne nakłady po stronie pracowników wdrażających system oraz zapewniających jego funkcjonowanie), czy też zakładane jest utworzenie jednego wspólnego systemu dla wszystkich jednostek, | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, w tym w odniesieniu do konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań i podjęcie odpowiednich decyzji. W nowym systemie klasyfikacyjnym przedmiot działalności zostanie odzwierciedlony w segmencie programowym. Piony funkcjonalne mogą natomiast zostać wyodrębnione np. jako tzw. jednostki |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|-----------|---|---|
| | | | <p>ewentualnie czy w przypadku posiadania systemu (jak w sądach) możliwe będzie jego dostosowanie? Dostosowanie systemu będzie wymagało czasu, opracowania matrycy powiązań, koncepcji, narzędzia i oczywiście wykonania testów rozwiązań koncepcyjnych.</p> <p>W przypadku architektury ZSRK – w związku z informacjami dotyczącymi np. zobowiązań – Konto Księgi Głównej 300, a nie jak dotychczas 201, konieczne będzie skonfigurowanie nowych kont księgowych. Może wystąpić potrzeba głębszego „zaszcycia” informacji dla danego segmentu jednolitego planu kont przy każdym księgowaniu dokumentu w poszczególnych modułach systemu ZSRK (SAP ERP). Obecnie konta zespołu 2 są kontami o charakterze aktywno-pasywnym, natomiast zgodnie z koncepcją planowanego jednolitego planu kont konta zespołu 2 dotyczyć będą tylko należności, natomiast zobowiązania mają być ujmowane na kontach zespołu 3, który w dotychczasowym planie kont jest przeznaczony dla materiałów (magazynów) i rozliczenia zakupu, co oznacza całkowite przemodelowanie obecnego planu kont w strukturze systemu ZSRK.</p> <p>W takiej sytuacji zasadnym byłoby stworzenie nowego modułu SAP skonfigurowanego zgodnie z koncepcją jednolitego planu kont (kodowanie według wypracowanej matrycy danych powiązanych z obecnym systemem). Z uwagi na specyfikę rodzaju działalności prowadzonej przez jednostki sądownictwa powszechnego, w tym szczególnie z zakresu kosztów postępowania sądowego, niezbędnym jest zachowanie dotychczasowej nomenklatury odpowiadającej rodzajom sprawy: cywile i karne oraz poszczególnym</p> | <p>wewnętrzne w segmencie administracyjnym (szczegółowe rozwiązania zależne będą jednak od podejścia do tzw. sądów funkcjonalnych w tym segmencie, zob. odpowiedź na pytanie nr 27). Tak szczegółowe zagadnienia wymagają pogłębionej analizy, przeprowadzonej przy uwzględnieniu wielosegmentowej budowy nowego systemu klasyfikacyjnego, oraz rozdzielności atrybutów kodowanych w poszczególnych segmentach. Proponujemy przedyskutować je w ramach dalszych konsultacji dwustronnych.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--|--|---|
| | | | pienom: cywilny, karny, rodzinny i nieletnich, pracy i ubezpieczeń społecznych, gospodarczy, rejestrowy. | |
| 127. | 19/00 | Ministerstwo Finansów, Departament Gwarancji i Poręczeń | Czy w prace nad nowym systemem klasyfikacyjnym zostaną włączeni (a może już uczestniczą) agenci finansowi rządu, tj. Bank Gospodarstwa Krajowego i Narodowy Bank Polski? Na mocy umów z Ministerstwem Finansów Banki prowadzą obsługę i ewidencję księgową wybranych zobowiązań i należności Skarbu Państwa, w tym w zakresie kompetencyjnym Departamentu Gwarancji i Poręczeń (poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa, pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego, KUKK, rządowi innych państw). | Agenci finansowi rządu zostaną włączeni do prac nad nowymi rozwiązaniami. |
| 128. | 24/00 | Archiwa Państwowe | Czy zostaną zmienione formularze planistyczne na etapie planowania wakacyjnego? Jest to dla nas istotne w kontekście przygotowania materiałów dla sieci Archiwów Państwowych w Polsce oraz planami związanymi z wdrożeniem nowych systemów finansowo-księgowych. | Konsekwencją wprowadzenia nowego systemu klasyfikacyjnego będą m.in. zmiany formularzy planistycznych stosowanych w pracach nad projektem ustawy budżetowej. Zmiany te będą wprowadzane łącznie ze zmianami pozostałych elementów nowego systemu budżetowego, na podstawie rozwiązań legislacyjnych, których wejście w życie przewiduje się w I kwartale 2025 roku. |
| 129. | 25/00 | Ministerstwo Sportu i Turystyki | Zgodnie z przedstawionymi materiałami, w segmencie ma być miejsce na uszczegółowienie w ramach jednostki, a dodatkowo segment programowy ma powstawać przy współudziale poszczególnych dysponentów. W oparciu o wycinki z prezentacji trudno jest w pełni oszacować, jakie będą te dodatkowe potrzeby w skali dysponenta oraz jakie będą ostateczne relacje między segmentami w danej części budżetowej. Czy istnieje możliwość przyjrzenia się nowej klasyfikacji w wymiarze bardziej praktycznym? Np. budżet konkretnej części budżetowej przedstawiony w nowym ujęciu (na tyle na ile jest to możliwe na obecnym etapie)? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie była koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego. Zgodnie z informacjami zamieszczonymi w dokumencie opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów prace nad nowym modelem zarządzania budżetem państwa (z wykorzystaniem programów budżetowych) prowadzone są obecnie w Ministerstwie. Po ich zakończeniu przedstawimy do konsultacji propozycje w tym zakresie. Aspekt praktyczny nowych rozwiązań będziemy z kolei prezentować w trakcie kolejnych konsultacji i na szkoleniach, które będą jednym z elementów planu wdrożenia nowych rozwiązań. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|---------------------------------|---|---|
| 130. | 25/00 | Ministerstwo Sportu i Turystyki | <p>Prosimy o informacje na temat planowanych rozwiązań technicznych służących wdrażaniu nowego systemu klasyfikacyjnego. Nowa klasyfikacja wymusi na Ministerstwie Sportu i Turystyki m.in. nowe rozwiązania w zakresie programów finansowo-księgowych. Czy planowane jest stworzenie ujednoliconego programu dla całej administracji? Czy budżet według nowej klasyfikacji dalej będzie realizowany w ramach systemu TREZOR czy będzie stworzony nowy system? Jakie są plany Ministerstwa Finansów w obszarze IT?</p> <p>Uzasadnienie: Nowy system klasyfikacyjny wydaje się dużym wyzwaniem w obszarze technologicznym. Wydaje się, że konieczne jest stworzenie nowych narzędzi informatycznych, które w nowoczesny i intuicyjny sposób pozwolą na poruszanie się w poszczególnych tematach księgowo-finansowych. W czasie spotkania online oraz w prezentacjach nie przedstawiono żadnych planów w tym temacie.</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań.</p> |
| 131. | 29/00 | Ministerstwo Obrony Narodowej | <p>Poważne wątpliwości budzą zapisy odnoszące się do funkcjonowania systemów finansowo-księgowych i ich komunikacji z „Centralnym systemem informatycznym”. Na str. 63. Koncepcji nowego systemu klasyfikacyjnego [Koncepcja, tom I – uzup. MF] w podrozdziale 4.9 użyto sformułowania „dostarczanie bieżącej informacji nt. stanu aktywów i zobowiązań poszczególnych funduszy (...)”. Jednocześnie na str. 153. Koncepcji w rozdziale 9. określono, iż „potrzeby informacyjne oraz sposób i częstotliwość zasilania centralnych systemów informatycznych danymi ewidencyjnymi z systemów informatycznych funkcjonujących w jednostkach organizacyjnych objętych jednolitym planem kont zostaną zdefiniowane w Ministerstwie Finansów”. W tym miejscu powstaje wątpliwość czy wymogi już</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, w tym w odniesieniu do konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań tych systemów do wprowadzanych zmian. Biorąc pod uwagę, że finanse publiczne są jawne, przewidujemy, że możliwe będzie pozyskiwanie wszystkich danych niezbędnych do zarządzania finansami publicznymi z systemów poszczególnych jednostek. Jeżeli jednak zidentyfikowaliście Państwo zagadnienia,</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--------------------------------------|---|--|
| | | | <p>zostały określone oraz w jaki sposób będzie rozwiązana kwestia pozyskiwania danych z systemów użytkowanych w sieciach niejawnych?</p> <p>Uzasadnienie: W Resorcie Obrony Narodowej systemy finansowo-księgowe użytkowane są w sieciach niejawnych (klauzule: zastrzeżone, tajne). Z uwagi na charakter danych dotyczący przede wszystkim znajdującego się na ewidencji uzbrojenia i sprzętu wojskowego, a także w zakresie specyfiki działania SKW i SWW przekazywanie danych do Centralnego systemu informatycznego nie może odbywać się w sposób bezpośredni i ciągły, który powodować może ryzyko przeniesienia danych niejawnych do sieci niespełniających odpowiednich wymogów bezpieczeństwa teleinformatycznego. W opinii MON niezbędnym będzie wypracowanie rozwiązania w postaci określonego formatu pliku zawierającego niezbędne dla Ministerstwa Finansów (oraz pozostałych odbiorców) dane oraz częstotliwość jego przekazywania.</p> | <p>które wymagają przedyskutowania, chętnie przedyskutujemy je z Państwa udziałem.</p> |
| 132. | 32/00 | Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi | <p>W związku ze zmianą systemu klasyfikacyjnego istnieje potrzeba dostosowania § 2 pkt 3 i § 6 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. poz. 1254) oraz wzorów załączników, do projektowanych zmian lub uwzględnienia w nowym systemie klasyfikacyjnym informacji niezbędnych do sporządzenia dokumentów wynikających z ww. rozporządzenia.</p> <p>Uzasadnienie: Zgodnie z przedmiotowym rozporządzeniem Minister kierujący działem administracji rządowej sporządza część B planu działalności ministra oraz sprawozdanie z jego wykonania w oparciu o budżet w układzie zadaniowym.</p> | <p>Zakładamy, że wprowadzenie nowego systemu budżetowego, w tym nowego systemu klasyfikacyjnego, pozostanie neutralne w stosunku do ogólnych rozwiązań dotyczących np. kontroli zarządczej. Tym niemniej, na etapie opracowywania przepisów wprowadzających te nowe rozwiązania, analizie poddane zostaną obecne rozwiązania prawne. W razie takiej potrzeby opracowane zostaną odpowiednie propozycje zmian obowiązującego stanu prawnego. Dziękujemy za zwrócenie uwagi na te regulacje.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|--|---|--|
| | | | <p>Przepisy § 2 pkt 3 i § 6 pkt 3 rozporządzenia mówią wprost, że ww. dokumenty zawierają cele zadań wskazanych jako priorytetowe w budżecie państwa w układzie zadaniowym, mierniki określające stopień ich realizacji wraz z planowanymi wartościami oraz podzadania budżetowe służące realizacji tych celów.</p> <p>Obecnie, budżet w układzie zadaniowym zawiera funkcje, zadania budżetowe wraz z opisem celów tych zadań, mierniki stopnia realizacji celów wraz z wyjściowymi i docelowymi ich wartościami oraz podzadania budżetowe. Zadania budżetowe wskazane jako priorytetowe stanowią podstawę do sporządzenia ww. planu i sprawozdania w zakresie części B.</p> <p>Natomiast, po zmianach segment programowy będzie zawierać ZZZ nazwa zadania / programu/ projektu.</p> <p>W związku z czym nie będzie stosownych informacji w oparciu, o które sporządza się ww. plan i sprawozdanie w zakresie części B.</p> | |
| 133. | 34/00 | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | Czy w związku z ujednoczeniem ewidencji księgowej planowane jest wprowadzenie jednolitego systemu księgowego dla wszystkich jednostek? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, w tym w odniesieniu do konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań i podjęcie stosownych decyzji. |
| 134. | 42/00 | Komenda Główna Policji | Czy w związku z reformą klasyfikacji budżetowej i jednolitym planem kont można spodziewać się wspólnego systemu komputerowego? Jeżeli tak to czy będzie to kompleksowy system zawierający księgę | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|----------------------------------|---|---|
| | | | główną oraz księgi pomocnicze (kadry, płace, gospodarka magazynowa, materiały, niefinansowe aktywa trwałe, rozrachunki, itd.)? | klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, w tym w odniesieniu do konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań i podjęcie odpowiednich decyzji w tym zakresie. |
| 135. | 45/00 | Ministerstwo Spraw Zagranicznych | <p>Jaki jest plan odnośnie do obecnie wykorzystywanych / wdrażanych przez jednostki systemów finansowo-księgowych – czy jednostki te zostaną zobligowane do zmiany / modyfikacji swoich systemów, czy też system dla wszystkich jednostek zostanie dostarczony przez Ministerstwo Finansów? Czy ten system powinien komunikować się, współpracować i przekazywać na bieżąco dane do systemu centralnego?</p> <p>Uzasadnienie: Koncepcja, tom I, str. 13, 63, 154</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań i podjęcie odpowiednich decyzji w tym zakresie.</p> |
| 136. | 46/00 | Ministerstwo Zdrowia | <p>Jakim aktem prawnym będzie wprowadzony jednolity dla wszystkich jednostek sektora plan kont i jaki poziom szczegółowości będą zawierać opisy kont uwzględniające specyfikę wszystkich jednostek sektora?</p> <p>Uzasadnienie: Obecnie jednostki sektora stosują ustawę o rachunkowości i rozwiązania specyficzne dla niektórych jednostek są w aktach wykonawczych do ustawy o finansach publicznych bądź w przepisach systemowych tworzących jednostki sektora.</p> | <p>Wprowadzenie jednolitego planu kont dla wszystkich jednostek sektora finansów publicznych wymaga zmian prawnych o charakterze ustawowym. Ich konsekwencją będą również zmiany aktów prawnych o charakterze podustawowym (odpowiednich rozporządzeń). Propozycje klasyfikacji zostały opracowane przy założeniu, że obejmują one odpowiednio szeroki zakres działalności jednostek zobowiązanych do stosowania tych rozwiązań. Nie oznacza to jednak, że każda jednostka będzie stosowała wszystkie możliwe klasyfikacje w każdym z segmentów. Prowadzone konsultacje z interesariuszami mają na celu identyfikację tych kont (lub innych klasyfikacji, np. tytułów zdarzeń gospodarczych), które występują w jednostce, a które nie znalazły się w zaprezentowanych przez Ministerstwo Finansów tabelach. Jeżeli zidentyfikowaliście Państwo takie pozycje, prosimy o przekazanie nam tych informacji.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|----------------------|--|--|
| 137. | 46/00 | Ministerstwo Zdrowia | Jaka będzie rola jednostek sektora w testowaniu? Uzasadnienie: Z przesłanych prezentacji nie wynika na czym mają polegać testy i w jaki sposób testowanie ma się odbywać. | Testowanie zasadniczo obejmuje testy z za biurka oraz testy w środowisku rzeczywistym. Na obecnym etapie przedmiotem konsultacji była koncepcja nowego systemu klasyfikacyjnego oraz struktura klasyfikacji szczegółowych w niektórych segmentach. Prowadzone konsultacje z interesariuszami mają na celu identyfikację tych kont (lub innych klasyfikacji, np. tytułów zdarzeń gospodarczych), które występują w jednostce, a które nie znalazły się w zaprezentowanych przez Ministerstwo Finansów tabelach. Jeżeli zidentyfikowaliście Państwo takie pozycje, prosimy o przekazanie nam tych informacji. |
| 138. | 46/00 | Ministerstwo Zdrowia | Czy planowane wejście w życie nowych przepisów ustawy o finansach publicznych wiąże się z określeniem 2-letniego <i>vacatio legis</i> , w którym to okresie jednostki będą podejmować działania określone w pkt. 6 i 7 tabeli 33? Uzasadnienie: Tabela 33. Główne etapy wdrażania nowego systemu klasyfikacyjnego (Koncepcja, tom I). | Tabela 33 określa główne etapy wdrażania nowego systemu klasyfikacyjnego. Szczegółowe terminy zostaną określone w przepisach wprowadzających nowy system budżetowy. |
| 139. | 61/00 | Urząd Patentowy RP | Wprowadzenie nowej klasyfikacji budżetowej i jednolitego planu kont, wymusi na jednostkach objętych tą reformą zmiany programu finansowo księgowego, a to są koszty – kto je poniesie, czy przewidziane są środki dla jednostek na wprowadzenie tej reformy? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów. |
| 140. | 64/00 | Główny Urząd Miar | Czy przewidziane są spotkania (ewentualnie prezentacje), na których będą przekazywane informacje oraz przykłady zastosowania nowego systemu | Tak, takie spotkania są przewidywane. Ich terminy zostaną określone w planie wdrożenia. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-------------------|---|---|
| | | | <p>klasyfikacyjnego w odniesieniu do typowych operacji gospodarczych?</p> <p>Uzasadnienie: Przedstawienie sposobu ujęcia według nowego systemu klasyfikacyjnego, np. listy płac i płatności z tytułu powyższego, ułatwi zidentyfikowanie dodatkowych potrzeb informacyjnych jednostki oraz pozwoli na głębsze poznanie sposobu ewidencji według nowego systemu klasyfikacyjnego.</p> | |
| 141. | 64/00 | Główny Urząd Miar | <p>Czy Ministerstwo Finansów rozważa zakup i wdrożenie nowego systemu finansowo-księgowego, z którego korzystałyby wszystkie jednostki budżetowe, analogicznie jak to jest w przypadku systemu TREZOR (Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa)?</p> <p>Uzasadnienie: Taki sam system dla wszystkich jednostek budżetowych, uwzględniający nowy system klasyfikacyjny i wyczerpujący wszystkie potrzeby informacyjne Ministerstwa Finansów.</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów.</p> |
| 142. | 64/00 | Główny Urząd Miar | <p>Czy Ministerstwo Finansów przewiduje przekazanie jednostkom dodatkowych środków na modyfikację / dostosowanie systemów księgowych do nowego systemu klasyfikacyjnego?</p> <p>Uzasadnienie: W ocenie Głównego Urzędu Miar wprowadzenie zmian związanych z nowym systemem klasyfikacyjnym wiąże się z dużymi wydatkami (na podstawie dotychczasowych kosztów zamawianych modyfikacji systemu). Wstępne i wyjściowe kwoty wydatków przekazane Głównemu Urzędowi Miar Ministerstwo Finansów na lata 2023-2025 nie pozwalają,</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-----------------------------|---|--|
| | | | aby w jakikolwiek sposób zabezpieczyć środki na dostosowanie systemu księgowego. | |
| 143. | 64/00 | Główny Urząd Miar | <p>Kiedy Ministerstwo Finansów przewiduje opracowanie ostatecznej wersji zmian w przepisach w zakresie nowego systemu klasyfikacyjnego – ile czasu będą miały jednostki na dostosowanie systemu księgowego? Czy przewidywany jest okres przejściowy pomiędzy obecnymi regulacjami a regulacjami docelowymi w kontekście dostosowania systemów księgowych do nowego systemu klasyfikacyjnego?</p> <p>Uzasadnienie: Wykonawca systemu księgowego używanego w Głównym Urzędzie Miar obsługuje również wiele innych jednostek (o różnej specyfice i konfiguracji systemu) i istnieje ryzyko, że na wprowadzenie zmian w każdej jednostce będzie potrzebował dużo czasu (spiętrzenie zleceń z wielu jednostek) – szacunkowo należy założyć czas realizacji 1-2 lata.</p> | Ostateczna wersja zmian w przepisach zostanie opracowana w terminach umożliwiających ich wejście w życie w I kwartale 2025 r. W przepisach tych zostaną również określone terminy wdrażania nowych rozwiązań. |
| 144. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Czy była próba oceny skutków finansowych dostosowania systemów informatycznych kadrowo-płacowych i finansowo-księgowych przez poszczególne jednostki sektora finansów publicznych?</p> <p>Uzasadnienie: Systemy ERP wymagają obsługi wyspecjalizowanych w tym zakresie specjalistów (informatyków z wiedzą z zakresu rachunkowości). Jednostki za aktualizacje i usługi serwisowe ponoszą duże koszty. Dostosowanie stosowanych systemów informatycznych przez jednostki do nowego systemu klasyfikacyjnego oznacza praktycznie nowe zaprogramowanie systemów, w tym wprowadzenie nowych automatów księgowania (spowodowane zmianą kont syntetycznych i ich funkcji).</p> | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-----------------------------|--|---|
| 145. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Czy ewentualnie szacowany koszt dostosowań poszczególnych systemów nie będzie wyższy od opracowania jednolitej platformy dla wszystkich jednostek?</p> <p>Uzasadnienie: Jednostki nie dadzą rady dokonać zmian w ramach posiadanych / przyznaných środków na prowadzenie działalności. Niezbędne będą dodatkowe środki.</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów.</p> |
| 146. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Czy system BUZA zostanie włączony do nowego systemu informatycznego - platformy dla wszystkich jednostek?</p> <p>Uzasadnienie: Rezygnacja z przenoszenia danych z systemu do systemu.</p> | <p>Nowy system klasyfikacyjny zastąpi dotychczasową klasyfikację budżetową (TREZOR) i układ zadaniowy (TEZOR BZ, tzw. BUZA). Dane będą gromadzone z zastosowaniem klasyfikacji poszczególnych segmentów i nie będzie potrzeby korzystania z narzędzia BUZA.</p> |
| 147. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Czy system informatyczny Trezor nie powinien stanowić integralnej części nowego systemu informatycznego, tak aby od razu wykonywać w nim prace dotyczące planowania, zamawiania środków, sprawozdawczości?</p> <p>Uzasadnienie: Rezygnacja z przenoszenia danych z systemu do systemu.</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów.</p> |
| 148. | 71/00 | Urząd Transportu Kolejowego | <p>Czy będzie opracowana jednolita dla wszystkich jednostek platforma z uniwersalnym systemem zarządzania finansami i prowadzenia rachunkowości, bez</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem konieczności stosowania nowego systemu</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|---|--|--|
| | | | dokonywania kosztownych i pracochłonnych zmian w posiadanych systemach informatycznych? Uzasadnienie: Wszystkie jednostki będą musiały dokonać przekształcenia bilansu zamknięcia i otwarcia. Przekształconym bilansem można by rozpocząć ewidencję w nowej platformie. | klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów. |
| 149. | 72/00 | Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego | Jaki czas będzie miała jednostka na wdrożenie planowanych zmian nowego systemu klasyfikacyjnego w systemie informatycznym dedykowanym do obsługi księgowości w KRUS? Uzasadnienie: Art. 9 ustawy o finansach publicznych | W tabeli 33 w dokumencie koncepcyjnym zaprezentowane zostały główne etapy wdrażania nowego systemu klasyfikacyjnego. Konkretnie terminy wprowadzania poszczególnych zmian zostaną określone w projekcie ustawy wprowadzającej nowy system budżetowy. |
| 150. | 85/06 | Lubelski Urząd Wojewódzki | Prezentacja nowego systemu klasyfikacyjnego na spotkaniu on-line w dniu 23 czerwca 2022 roku była na zbyt ogólnym poziomie, brakowało przykładów, studium przypadku itp. | Na spotkaniu 23 czerwca 2022 r. koncepcja nowego systemu zaprezentowana została po raz pierwszy. Dlatego skoncentrowaliśmy się na zagadnieniach ogólnych, nie wchodząc w szczegóły. W dalszych pracach przewidujemy kolejne spotkania z interesariuszami zewnętrznymi, w trakcie których zaprezentowane zostaną przykłady zastosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. |
| 151. | 85/06 | Lubelski Urząd Wojewódzki | Jak będzie wyglądało wdrożenie systemu z punktu widzenia urzędów wojewódzkich? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego, w tym również w urzędach wojewódzkich. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań. |
| 152. | 85/06 | Lubelski Urząd Wojewódzki | Czy po wdrożeniu nowego systemu klasyfikacyjnego system Trezor będzie nadal obsługiwał planowanie i wykonywanie budżetu państwa? Czy przewiduje się rozszerzenie Trezora o zarządzanie funduszami pozabudżetowymi? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-------------------------------|--|--|
| | | | | strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów. |
| 153. | 85/06 | Lubelski Urząd Wojewódzki | Czy będzie tzw. „okres przejściowy” w czasie którego będą funkcjonować równocześnie dotychczasowy i nowy system? | Zakładamy, że zmiany zostaną wprowadzone w taki sposób, że będzie funkcjonować w tym samym czasie tylko jeden system. Budżet w żadnym roku budżetowym nie powinien być realizowany w dwóch różnych systemach budżetowych i informatycznych jednocześnie. Oznaczałoby to nieakceptowalne problemy zarówno w pracy jednostek objętych nowym systemem, jak i w Ministerstwie Finansów. Jest natomiast możliwe przyjęcie rozwiązania, w którym ewidencja i rozliczenia danego roku budżetowego kończone są na dotychczasowych zasadach oraz w „starym” systemie. |
| 154. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | [Segment źródeł finansowania – uzupełnienie MF] Istnieje potrzeba uczestnictwa w szkoleniach i konsultacjach. Uzasadnienie: Niejasność działania systemu. | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na zagadnienie szkoleń. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. Prace nad nowymi rozwiązaniami będą kontynuowane, będzie więc możliwe zgłaszanie kolejnych ewentualnych uwag. Jesteśmy również otwarci na przekazywanie propozycji rozwiązań w zakresie zagadnień, które obecnie nie zostały zidentyfikowane lub nie zostały rozstrzygnięte. |
| 155. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | [Segment ekonomiczny – uzupełnienie MF] Istnieje potrzeba uczestnictwa w szkoleniach i konsultacjach dla pracowników działów finansowo-księgowych. Uzasadnienie: Niejasność działania systemu. | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na zagadnienie szkoleń. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. Prace nad nowymi rozwiązaniami będą kontynuowane, będzie więc możliwe zgłaszanie kolejnych ewentualnych uwag. Jesteśmy również otwarci na przekazywanie propozycji rozwiązań w zakresie zagadnień, które obecnie nie zostały zidentyfikowane lub nie zostały rozstrzygnięte. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|-------------------------------|---|--|
| 156. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | Czy dostaniemy gotowy produkt przygotowany do użytkowania w działach finansowo-księgowych? Uzasadnienie: Przetestowanie gotowego nowego produktu w dziale finansowo-księgowym. | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów. |
| 157. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | [Segment ekonomiczny – uzupełnienie MF] Istnieje potrzeba uczestnictwa w szkoleniach i konsultacjach dla pracowników planujących budżet? Uzasadnienie: Niejasność działania systemu. | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na zagadnienie szkoleń. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. Prace nad nowymi rozwiązaniami będą kontynuowane, będzie więc możliwe zgłaszanie kolejnych ewentualnych uwag. Jesteśmy również otwarci na przekazywanie propozycji rozwiązań w zakresie zagadnień, które obecnie nie zostały zidentyfikowane lub nie zostały rozstrzygnięte. |
| 158. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | [Segment programowy – uzupełnienie MF] Istnieje potrzeba uczestnictwa w szkoleniach i konsultacjach. Uzasadnienie: Niejasność działania systemu. | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na zagadnienie szkoleń. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. Prace nad nowymi rozwiązaniami będą kontynuowane, będzie więc możliwe zgłaszanie kolejnych ewentualnych uwag. Jesteśmy również otwarci na przekazywanie propozycji rozwiązań w zakresie zagadnień, które obecnie nie zostały zidentyfikowane lub nie zostały rozstrzygnięte. |
| 159. | 85/06 | Kuratorium Oświaty w Lublinie | Czy będą szkolenia dla osób obsługujących programy finansowo-księgowe? Uzasadnienie: Niejasność obsługi nowego systemu klasyfikacyjnego. | Tak, szkolenia stanowią niezbędny element działań wdrożeniowych. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|---|--|--|
| 160. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna Województwa Lubelskiego | <p>Brak uwag odnośnie do treści merytorycznej [dot. segmentu administracyjnego – uzupełnienie MF], potrzeba szkoleń.</p> <p>Uzasadnienie: Za pomocą unikatowych kodów identyfikował będzie daną jednostkę organizacyjną, jej typ, usytuowanie w hierarchii jednostek, wyodrębnione organizacyjnie jednostki, oraz określał będzie uprawnienia dysponentów w zakresie administrowania zasobami.</p> | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na to zagadnienie. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. |
| 161. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna Województwa Lubelskiego | <p>Brak uwag odnośnie do treści merytorycznej [dot. segmentu źródeł finansowania – uzupełnienie MF], potrzeba szkoleń.</p> <p>Uzasadnienie: Określi pochodzenie środków finansowych (rezerwy celowe, fundusze), umożliwi monitorowanie ich wykorzystania; zastąpi klasyfikację paragrafową - czwartą cyfrą paragrafu.</p> | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na to zagadnienie. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. |
| 162. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna Województwa Lubelskiego | <p>[Pozostałe segmenty – uzupełnienie MF] Potrzeba szkoleń.</p> <p>Uzasadnienie: Konieczne celem identyfikacji kontrahentów, a także nadawanie dodatkowych cech danym zawartym w segmentach podstawowych.</p> | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na to zagadnienie. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. |
| 163. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna Województwa Lubelskiego | <p>[Relacje pomiędzy segmentami – uzupełnienie MF] Potrzeba szkoleń.</p> <p>Uzasadnienie: System powinien zapewnić możliwość zbierania i segregacji danych z poszczególnych segmentów. Możliwość tworzenia różnorodnych zestawień, celem uzgodnienia prawidłowości wprowadzanych do systemu danych.</p> | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na to zagadnienie. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|------|------------|---|---|--|
| 164. | 85/06 | Państwowa Inspekcja Sanitarna Województwa Lubelskiego | Wdrażanie systemu powinno zacząć się odpowiednio wcześniej, aby jednostki miały czas na szczegółowe zapoznanie się z systemem i przetestować jego funkcjonowanie. | Dziękujemy za zwrócenie uwagi na to zagadnienie. W planie wdrożenia proponujemy odpowiednie terminy na różne działania wdrożeniowe, w tym szkolenia. |
| 165. | 85/06 | Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Lublinie | Czy w związku z wprowadzeniem nowego systemu klasyfikacyjnego konieczna będzie zmiana oprogramowania księgowego? Kto poniesie koszty ewentualnego zakupu programów księgowych? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych. A to z kolei umożliwi ocenę zakresu niezbędnych dostosowań, kosztów tych dostosowań i podjęcie decyzji o sposobie pokrycia tych kosztów. |
| 166. | 85/10 | Łódzki Urząd Wojewódzki | Zakres danych przekazanych podczas prezentacji on-line był niewystarczający. W celu jasnego przekazania opracowanej koncepcji zasadnym jest omówienie poszczególnych elementów nowego systemu na konkretnych przykładach przepływów środków – od przekazania środków przez poszczególnych dysponentów po wydatek dysponenta III stopnia z uwzględnieniem źródła finansowania. Uzasadnienie: Wiedza niezbędna do wdrożenia i bieżącej pracy | Na spotkaniu 23 czerwca 2022 r. koncepcja nowego systemu zaprezentowana została po raz pierwszy. Dlatego skoncentrowaliśmy się na zagadnieniach ogólnych, nie wchodząc nadmiernie w szczegóły prezentowanych rozwiązań. W dalszych pracach przewidujemy kolejne spotkania z interesariuszami zewnętrznymi, w trakcie których zaprezentowane zostaną przykłady zastosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. |
| 167. | 85/10 | Łódzki Urząd Wojewódzki | Czy w związku z wprowadzeniem nowego systemu klasyfikacyjnego jednostki sektora finansów publicznych otrzymają dedykowane środki na przebudowę systemów finansowo-księgowych? | Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|---|------------|---|---|--|
| | | | <p>Czy rozważany jest zakup nowych technologii na poziomie centralnym?</p> <p>Czy zostanie opracowana ogólna specyfikacja programów finansowo-księgowych?</p> <p>Uzasadnienie: Przeprowadzenie reformy systemu budżetowego nie będzie możliwe bez jednoczesnej inwestycji w infrastrukturę IT oraz zakupu nowoczesnych systemów finansowo-księgowych lub przebudowy istniejących.</p> | <p>strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych.</p> |
| 168. | 85/14 | Mazowiecki Urząd Wojewódzki | <p>Czy będzie jeden program finansowo-księgowy obowiązujący wszystkie jednostki? Jeżeli nie, to czy będzie i jak długi będzie okres na dostosowanie programów do nowych wymagań?</p> | <p>Przedmiotem konsultacji na obecnym etapie nie były zagadnienia wdrożeniowe. Trwają prace nad tymi zagadnieniami, obejmujące m.in. analizę procesów biznesowych i ich przeprojektowanie, z uwzględnieniem wymogu stosowania nowego systemu klasyfikacyjnego. Wyniki tych prac umożliwią przyjęcie odpowiedniej strategii wdrożenia nowych rozwiązań, zarówno w odniesieniu do dalszego wykorzystywania systemu TREZOR, jak i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w jednostkach. W dalszej kolejności możliwe będzie określenie specyfikacji dla systemów informatycznych.</p> |
| Jednostki organizacyjne, które nie zgłosiły uwag lub zastrzegły możliwość zgłoszenia uwag dodatkowych w terminie późniejszym | | | | |
| 1. | 24 | Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego | <p>Departament Finansowy Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego nie zgłasza uwag oraz komentarzy.</p> | <p>Dziękujemy za przekazanie stanowiska.</p> |
| 2. | 37 | Ministerstwo Sprawiedliwości | <p>Jednocześnie chcemy podkreślić, iż z uwagi na sezon urlopowy oraz intensyfikację prac nad projektem budżetu na rok 2023 przesyłane uwagi są bardzo wstępne (dotyczą głównie części 15) i na dalszym etapie prac nad nowym systemem klasyfikacji zastrzegamy sobie prawo do zgłaszania kolejnych uwag oraz ewentualnych propozycji rozwiązań.</p> | <p>Dziękujemy za przekazanie stanowiska. Prace nad nowymi rozwiązaniami będą kontynuowane, będzie więc możliwe zgłaszanie kolejnych ewentualnych uwag. Jesteśmy również otwarci na przekazywanie propozycji rozwiązań w zakresie zagadnień, które obecnie nie zostały zidentyfikowane lub nie zostały rozstrzygnięte.</p> |

| Lp. | Cz.b./woj. | Jednostka | Pytania, uwagi, komentarze, dodatkowe potrzeby informacyjne jednostki | Wyjaśnienia MF |
|-----|------------|---------------------------|---|---------------------------------------|
| 3. | 58 | Główny Urząd Statystyczny | Departament Administracyjno-Budżetowy na bieżącym etapie nie zgłasza uwag do przekazanych przez Ministerstwo Finansów dokumentów. | Dziękujemy za przekazanie stanowiska. |