

Zarządzenie Nr 69/K/2012

Burmistrza Gostynia

z dnia 29 lutego 2012 r.

w sprawie: ustalenia procedury i zasad prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miejskim w Gostyniu.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 roku Nr 128 poz. 861 ze zmianami), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 roku Nr 20 poz. 103),

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się procedurę i zasady prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miejskim w Gostyniu określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

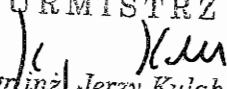
§ 2. Osobami odpowiedzialnymi za sporządzanie danych do zaangażowania są:

- naczelnicy poszczególnych wydziałów lub osoby przez nich upoważnione,
- kierownicy referatów lub osoby przez nich upoważnione,
- komendant straży miejskiej,
- samodzielne stanowiska (dotyczy tych pracowników, którzy planują i dysponują kwotą w wydziale obsługiwanym przez nich)

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się naczelnikom wydziałów, kierownikom referatów, komendantowi straży miejskiej oraz samodzielnym stanowiskom.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 7/2002 Burmistrza Miasta Gostynia z dnia 6 maja 2002 roku w sprawie przekazywania niezbędnych informacji i wyjaśnień oraz ustalenia osób odpowiedzialnych za przekazywanie danych do zaangażowania środków w danym roku budżetowym oraz zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

BURMISTRZ  
  
mgr inż. Jerzy Kulak

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 69/K/2012  
Burmistrza Gostynia  
z dnia 29 lutego 2012 r.

## Procedura i zasady ewidencji zaangażowania środków na wydatki budżetowe.

### I. Informacje ogólne.

1. Przez zaangażowanie środków na wydatki budżetowe należy rozumieć każdą czynność prawną, która w przyszłości może powodować wydatek budżetowy jednostki.
2. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku. Wartość zaangażowania nie może przekroczyć limitu wydatków określonych w planie finansowym danego roku.
3. Zaangażowanie obejmuje wartość wszelkich umów, aneksów do umów, decyzji, porozumień i innych postanowień, które pociągają za sobą powstanie zobowiązań finansowych w danym roku budżetowym oraz w latach następnych.
4. Do wydatków, które nie pociągają za sobą powstania zobowiązań finansowych /jednorazowe wydatki/ nie uruchamia się limitów - księguje się je automatycznie na podstawie otrzymanych przez Wydział Finansowy faktur VAT, rachunków, not księgowych.
5. W przypadku umów wieloletnich, w zaangażowaniu wydatków budżetowych bieżącego roku ujmuje się tylko kwoty obciążające plan finansowy danego roku a kwotę obciążającą lata następne ujmuje się w zaangażowaniu na lata przyszłe.
6. Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych prowadzona jest w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej oraz nazwa zadania.
7. Komórki organizacyjne urzędu zobowiązane są do złożenia w Wydziale Finansowym „zestawienia zaangażowania wydatków budżetowych” w zakresie wynagrodzeń i pochodnych, zawartych i podpisanych wszelkich umów, aneksów do umów, decyzji, porozumień i innych postanowień. Powyższe zestawienie należy przekazywać do Wydziału Finansowego w miesiącu zawarcia umowy ale

przed dokonaniem wydatku, gdyż stanowi ono podstawę ujęcia zaangażowania wydatków budżetowych w księgach rachunkowych.

Wzór „zestawienia zaangażowania wydatków budżetowych” w załączeniu.

8. Zestawienie zaangażowania wydatków budżetowych danej komórki organizacyjnej urzędu akceptuje Burmistrz lub osoba przez niego upoważniona. Po zaakceptowaniu zestawienia dotyczące zaangażowania wydatków budżetowych przekazywane są do Wydziału Finansowego.

## II. Ustalenie zaangażowania środków na wydatki budżetowe.

Zaangażowanie środków na wydatki budżetowe ustala się zgodnie z przyjętymi zasadami:

1. Ewidencja zaangażowania dotyczącego wynagrodzeń i pochodnych.

Na początku roku budżetowego ewidencjonuje się wszystkie składniki stałe wynagrodzenia osobowego pracowników wynikające z zawartych umów płatne w danym roku budżetowym. Zmienne składniki wynagrodzenia /nagrody, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki specjalne i inne/ ewidencjonuje się w momencie wydania decyzji o ich przyznaniu.

Zaangażowanie dotyczące ubezpieczenia społecznego będącego kosztami zakładu pracy i Funduszu Pracy ewidencjonuje się w sposób zgodny z ewidencją wynagrodzeń.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ewidencjonuje się pod datą 31 grudnia, jako zaangażowanie lat przyszłych.

Zaangażowanie ewidencjonuje się na podstawie przekazanego do Wydziału Finansowego zaangażowania wydatków budżetowych.

2. Ewidencja zaangażowania na podstawie zawartych i podpisanych umów z tytułu robót, dostaw i usług, umów o dzieło i umów zleceń, aneksów do umów, decyzji, porozumień i innych postanowień.

Zaangażowanie na podstawie zawartych i podpisanych wszelkich umów, aneksów do umów, decyzji, porozumień i innych postanowień ewidencjonuje się na podstawie przekazanego do Wydziału Finansowego zaangażowania wydatków budżetowych w miesiącu zawarcia umowy ale przed dokonaniem wydatku.

3. Ewidencja zaangażowania na podstawie zawartych i podpisanych umów bez wskazania konkretnej kwoty.

W szczególności są to zawierane umowy o dostawę energii elektrycznej, wody, gazu, odprowadzanie ścieków, o świadczenie usług telekomunikacyjnych i inne

ewidencjonuje automatycznie Wydział Finansowy na podstawie otrzymanych faktur VAT czy rachunków.

4. Ewidencja zaangażowania w pozostałych przypadkach.

Jednorazowe wydatki dotyczące dostaw i usług nieobjęte wcześniej zawartymi umowami, koszty podróży służbowych na podstawie rozliczonej delegacji, ryczałty samochodowe, diety dla radnych i sołtysów, zaliczki i inne ewidencjonuje automatycznie Wydział Finansowy na podstawie otrzymanych faktur VAT, rachunków, not księgowych. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ewidencjonuje się na początku roku budżetowego w wysokości kwoty planowanej na dany rok budżetowy na podstawie przekazanego do Wydziału Finansowego zaangażowania.

5. W ciągu roku budżetowego dokonuje się korekt i weryfikacji wartości zaangażowania wynikłych z aneksów do umów, zmiany decyzji, ruchów kadrowych i innych przyczyn i niezwłocznie przekazuje się korektę zaangażowania do Wydziału Finansowego.

III. Ewidencja księgowa zaangażowania środków na wydatki budżetowe.

1. Do ewidencji prawnego zaangażowania środków budżetowych służą konta pozabilansowe:

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Do wyżej wymienionych kont należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających.

2. Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Typowe zapisy strony Wn:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

- równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Typowe zapisy strony Ma:

- niezapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg rachunkowych i sprawozdań na dzień 31 grudnia,

- zaangażowanie z lat poprzednich dotyczące danego roku budżetowego przebiegające z konta 999 na początku roku budżetowego,

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy,
- zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku budżetowym,
- zaangażowanie wydatków wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę, płatne do 31 grudnia danego roku,
- zaangażowanie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku budżetowym,
- zwiększenie lub zmniejszenie /zapis minusowy/ uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku budżetowego w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji,
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków na podstawie zawartych umów bez wskazania konkretnej kwoty,
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków dotyczących dostaw i usług nieujętych wcześniej zawartymi umowami, kosztów podróży służbowych, zaliczek jednorazowych,
- zaangażowanie z tytułu zobowiązań występujących na koniec okresu sprawozdawczego a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji /np. kosztów podróży służbowych, odszkodowań, jednorazowych zakupów z tytułu towarów i usług itp./,
- zaangażowanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Do konta 998 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

### 3. Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Typowe zapisy strony Wn:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Typowe zapisy strony Ma:

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach,

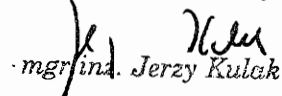
- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
- naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych, fundusz pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne wymagalne w przyszłym roku,
- wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat,
- zwiększenie lub zmniejszenie /zapis minusowy/ uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji,
- wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych mogą być realizowane w latach następnych.

Do konta 999 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

#### IV. Zaangażowanie a sprawozdawczość budżetowa.

1. Jednostka budżetowa zobowiązana jest do ujmowania zaangażowania w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S „miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostek samorządu terytorialnego.
2. Kwota zaangażowanych wydatków roku bieżącego nie powinna być niższa od sumy wykonanych wydatków i wykazanych w sprawozdaniu zobowiązań.
3. Zaangażowanie w sprawozdaniu wykazuje się narastająco według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy.
4. Kwoty zaangażowania wykazane w sprawozdaniach budżetowych muszą być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

BURMISTRZ

  
mgr inż. Jerzy Kulak



## Uzasadnienie

do Zarządzenia Nr 69/K/2012

Burmistrza Gostynia

z dnia 29 lutego 2012 r.

w sprawie: ustalenia procedury i zasad prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miejskim w Gostyniu.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 roku Nr 20 poz. 103), przygotowano zarządzenie w sprawie ustalenia procedury i zasad prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miejskim w Gostyniu. Dotychczasowe Zarządzenie Nr 7/2002 Burmistrza Miasta Gostynia z dnia 6 maja 2002 roku w sprawie przekazywania niezbędnych informacji i wyjaśnień oraz ustalenia osób odpowiedzialnych za przekazywanie danych do zaangażowania środków w danym roku budżetowym oraz zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego traci moc.

Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku. Wartość zaangażowania nie może przekroczyć limitu wydatków określonych w planie finansowym danego roku.

Przez zaangażowanie środków na wydatki budżetowe należy rozumieć każdą czynność prawną, która w przyszłości może powodować wydatek budżetowy jednostki.

W przedłożonym zarządzeniu ustalono procedury i zasady prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, ustalono osoby odpowiedzialne za sporządzanie danych do zaangażowania, ustalono wydatki, dla których należy przekazywać dane do zaangażowania do Wydziału Finansowego, przygotowano wzór „zestawienia zaangażowania wydatków budżetowych” na podstawie, którego należy przygotować dane aby wprowadzić je do ksiąg rachunkowych.

BURMISTRZ  
mg/ inż. Jerzy Kulak