

WÓJT GMINY
Dąbrowa Chełmińska

Zarządzenie Nr 0050.52.2012
Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska
z dnia 2 lipca 2012 r.

**w sprawie procedury zasad ewidencji i dokumentacji zaangażowania środków na
wydatki publiczne**

Na podstawie art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; z 2010 r. Nr 28, poz. 146; Nr 123, poz. 835; Nr 152, poz. 1020; Nr 96, poz. 620; Nr 238, poz. 1578; Nr 257, poz. 1726; z 2011 r. Nr 185, poz. 1092; Nr 234, poz. 1386; Nr 291, poz. 1707; Nr 240, poz. 1429) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z dnia 8 lutego 2010 r. Nr 20, poz. 103), zarządzam co następuje:

§ 1.1. Wprowadzić procedury zasad ewidencji i dokumentacji zaangażowania środków na wydatki budżetowe, zgodnie z załącznikiem Nr 1

2. Określić obowiązujący druk zaangażowania, zgodnie z załącznikiem Nr 2

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek budżetowych oraz Kierownikom i pracownikom Urzędu Gminy realizującym wydatki budżetowe.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr inż. Radosław Ciechacki

**PROCEDURY
ZASAD EWIDENCJI I DOKUMENTACJI 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. W obowiązkach prowadzenia rachunkowości jednostki sektora finansów publicznych jest ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.
3. Jednostki budżetowe mają obowiązek bieżącej ewidencji na kontach pozabilansowych poziomu zaangażowania środków budżetowych w celu niedopuszczenia do przekroczenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatków budżetowych.
4. Zaangażowaniem środków jest równowartość zawartych umów, złożonych zamówień i zapotrzebowań oraz otrzymane lub wystawione inne dokumenty, na podstawie których kierownik jednostki tworzy zobowiązania i których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym lub w latach przyszłych.
5. Zaangażowanie wydatków prezentuje różnicę pomiędzy memoriałowym, a kasowym ujęciem wydatków (zaangażowanie poprzedza powstanie samego zobowiązania). Jest to czynność, na podstawie której kierownik jednostki kształtuje zobowiązania, z których wynika obciążenie planu finansowego jednostki budżetowej w bieżącym roku budżetowym oraz w latach następnych.

**II. USTALANIE ZAANGAŻOWANIA ŚRODKÓW NA WYDATKI
BUDŻETOWE**

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

1. Zaangażowanie wynagrodzeń oraz pochodnych – składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy ewidencjonuje się na początku roku budżetowego na podstawie kalkulacji płac wynikającej z zawartych umów i arkusza organizacyjnego jednostki

- sporządzone do planów finansowych oraz na podstawie otrzymanych wielkości planu finansowego na dany rok budżetowy. Dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz pochodne ewidencjonuje się w m-cu grudniu jako zaangażowanie lat przyszłych.
2. Zaangażowanie środków na wydatki wynikające z zawartych umów o dostawę towaru lub wykonanie usługi ewidencjonuje się zgodnie z datą zawarcia umowy, a w szczególnych przypadkach na początku roku budżetowego, w wartości zgodnej z płatnością w danym roku oraz w kwocie przypadającej do zapłaty w latach następnych.
 3. Zaangażowania środków w pozostałych przypadkach dokonuje się na druku wniosku o zaangażowanie na podstawie:
 - zamówień, zapotrzebowań i zleceń na zakup i dostawę towarów oraz wykonanie usług,
 - wystawionych poleceń wyjazdu służbowego,
 - wniosków o zaliczki,
 - wydanych decyzji administracyjnych i zawartych polis,
 - naliczeń odpisów na ZFŚS w obowiązkowych terminach przekazania środków,
 - otrzymanych faktur i rachunków - w szczególnych przypadkach za drobne, jednorazowe wydatki dotyczące dostaw i usług.

W ciągu roku budżetowego dokonuje się korekt i weryfikacji wartości zaangażowania, które wynika z aneksów do umów, zmian decyzji, przesunięć terminów płatności, zmiany planów wydatków i innych przyczyn.

Na koniec roku budżetowego dokonywana jest korekta zaangażowania środków do wysokości dokonanych wydatków.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA ZAANGAŻOWANIA ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE

Zdarzenia dotyczące zaangażowania wydatków budżetowych nie są zaliczane do operacji gospodarczych wpływających na zmiany aktywów, pasywów i wyniku działalności jednostki.

W związku z tym ewidencja tych zdarzeń prowadzona jest na kontach pozabilansowych.

Do ewidencji prawnego zaangażowania środków budżetowych służą konta:

998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Na kontach pozabilansowych nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu. Stosuje się zapis jednostronny.

Ewidencje analityczną do kont 998 i 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- zrealizowane w danym roku wydatki objęte planem finansowym urzędu lub innej samorządowej jednostki samorządowej (księgowanie na koniec roku budżetowego),
- zrealizowane w danym roku wydatki objęte planem wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki samorządowej (księgowanie na koniec roku budżetowego),
- przeniesienie do zaangażowania następnego roku budżetowego wydatków objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w kwocie wynikającej z zawartych umów,

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, zamówień, zleceń, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zapisem czerwonym zmiany umów polegające na zmniejszeniu ich wartości lub korekty z tytułu zmniejszenia środków na dany cel w planie finansowym wydatków roku bieżącego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym..

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych wynikające z zawartych umów oraz z zobowiązań, których termin płatności przypada w przyszłych latach. Pod pojęciem zaangażowania lat przyszłych należy rozumieć wartość tych umów, decyzji i postanowień, które zostały zawarte na czas określony, zaś ich wartość została określona kwotowo lub jest możliwa do wyliczenia.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

IV. ZAANGAŻOWANIE A SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Jednostki budżetowe zobowiązane są do ujmowania zaangażowania w sprawozdaniu budżetowym Rb28 S „Miesięczne, roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych”.

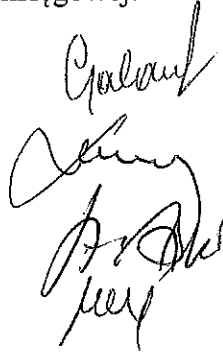
2. W kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się obciążające plan finansowy zaangażowanie środków na wydatki danego roku budżetowego w sprawozdaniach:

- sporządzonych za okresy kwartalne, tj. stan na 31 marca, 30 czerwca, 30 września - są to wykonane wydatki oraz podjęte zobowiązania, w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych, związane z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych,
- sporządzanych na dzień 31 grudnia – niespłacone zobowiązania roku bieżącego stają się zobowiązaniami lat przyszłych i zostają przeniesione na konto 999.

3. Kwota zaangażowanych wydatków roku bieżącego nie powinna być niższa od sumy wykonanych wydatków i zobowiązań.

4. Zaangażowanie w sprawozdaniu RB 28S wykazuje się narastająco według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy, na podstawie ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych obciążającej plan finansowy danego roku.

5. Kwoty wskazane w sprawozdaniach budżetowych muszą być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

A handwritten signature in black ink, consisting of several cursive strokes.A handwritten signature in black ink, consisting of several cursive strokes.

mgr inż. Radosław Ciecucki

Dąbrowa Chełm., dn.

**Wniosek
o zaangażowanie środków budżetowych gminy
obciążające plan finansowy wydatków roku**

1. Rodzaj wydatku – –
(jednostka, komórka org., stanowisko)

2. Kwota wydatku – zł

3. Klasyfikacja budżetowa wydatku: Dział..... Rozdział..... §

4. Termin realizacji wydatku:

5. Tryb udzielenia zamówienia publicznego-

6. Uzasadnienie celowości dokonania wydatku w związku z realizacją zadań jednostki –
.....
.....

Tryb udzielenia zamówienia publicznego
w zakresie wnioskowanego wydatku jest
zgodny z ustawą prawo zamówień publicznych

.....
(pracownik ds. zamówień publicznych)

Zobowiązania wynikające z wnioskowanego
wydatku mieszczą się w planie finansowym
oraz harmonogramie wydatków jednostki

.....
(pracownik działu – jednostki)

.....
(Skarbnik Gminy, Główny księgowy)

Nie zgłaszam zastrzeżeń
przyjmuję do realizacji

.....
(Kierownik jednostki)