

Ustalenia procedury i zasad prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 205, poz. 103) ustala się, procedurę i zasady prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Ośrodku.

PROCEDURA I ZASADY EWIDENCJI ZAANGAŻOWANIA ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE

INFORMACJE OGÓLNE

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

1) zaangażowanie dla danego roku budżetowego dotyczy zawsze planu finansowego wydatków i nie może być większe od wydatków określonych w planie finansowym danego roku,

2) zaangażowanie powstaje w wyniku podpisanych przez Dyrektora umów, zawartych zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych – zawarta umowa oznacza, że budżet państwa albo budżet jednostki samorządu terytorialnego jest przygotowany na poniesienie określonego wydatku, w określonym czasie i na rzecz konkretnego podmiotu, jeśli umowa zostanie wykonana prawidłowo,

3) zapłata (decyzje podejmuje Główny Księgowy) oznacza wykonanie planu wydatków czyli wykonanie budżetu i nie powoduje zmniejszenia zaangażowania.

2. Podstawą ewidencji zaangażowania są umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy o dostawę towarów, robót i usług, wydane decyzje administracyjne, decyzje o nagrodach jubileuszowych, nagrodach dla pracowników wypłacanych z tworzonego w tym celu funduszu nagród, wnioski o zaliczkę, faktury, rachunki i inne dokumenty źródłowe określone w instrukcji obiegu dokumentów, które dokumentują drobne, jednorazowe wydatki oraz inne dokumenty, na podstawie których Dyrektor zaciąga zobowiązania dotyczące budżetu roku bieżącego lub przyszłego.

3. Dokumenty dotyczące zamierzonych przyszłych wydatków powinny być przed decyzją powodującą powstanie zobowiązania przedłożone Głównemu Księgowemu w celu dokonania przez niego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

USTALENIE ZAANGAŻOWANIA ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE

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

1) Ewidencja zaangażowania dotyczącego wynagrodzeń i pochodnych (składek ZUS i FP).

Na początku roku budżetowego ewidencjonuje się wszystkie stałe składniki wynagrodzenia wynikające z zawartych umów, a w szczególności płacę zasadniczą, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny i inne stałe elementy płacy, płatne w danym roku do wysokości planu, który jest prognozowany przez osoby z kadr.

Zmienne składniki wynagrodzenia takie jak np. nagrody, odprawy emerytalne, dodatki specjalne ewidencjonuje się w momencie wydania decyzji o ich przyznaniu. (Data sporządzenia dokumentu przez pracownika ds. kadr).

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.

2) Ewidencja zaangażowania na podstawie zawartych umów bez wskazania konkretnej kwoty.

Tego typu dokumenty gromadzone są chronologicznie w segregatorze służącym gromadzeniu dokumentów Zaangażowania wydatków budżetowych.

Ewidencję zaangażowania tego typu umów dokonuje się sukcesywnie na podstawie otrzymanych faktur, w dacie wpływu faktury do Głównego Księgowego.

3) Ewidencja zaangażowania w pozostałych przypadkach.

a) drobne, jednorazowe wydatki dotyczące dostaw i usług nieobjęte wcześniej zawartymi umowami ewidencjonuje się na podstawie otrzymanych faktur, rachunków,

b) koszty podróży służbowych ewidencjonuje się na podstawie rozliczonej delegacji,

c) zaliczki ewidencjonuje się na podstawie zrealizowanego wniosku o zaliczkę,

d) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ewidencjonuje się na podstawie obliczeń zgodnych z przepisami Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 z 1996 r. z póź. zm.),

e) dostawę robót, towarów i usług objętych wcześniej zawartymi umowami ze wskazaniem kwoty ewidencjonuje się na początku roku budżetowego lub w trakcie roku zależnie od tego, kiedy umowy zostały podpisane.

4) W ciągu roku budżetowego dokonuje się korekt wartości zaangażowania wynikłych z aneksów do umowy, zmiany decyzji, przesunięcia terminu płatności, ruchów w kadrowych i innych przyczyn. Dopuszcza się możliwość księgowania zbiorczych zestawień dokumentów zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo – księgowych (np. zestawień wydatków dotyczących wydanych decyzji w sprawie przyznanej pomocy materialnej).

EWIDENCJA KSIĘGOWA ZAANGAŻOWANIA ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE

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

998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Do kont 998 i 999 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja zaangażowania prowadzona jest w odrębnym Dzienniku.

1) Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Typowe zapisy strony **Ma**

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

b) zaangażowanie z lat poprzednich dotyczące danego roku budżetowego przeksięgowane z konta 999,

c) zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku budżetowym,

d) zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów, płatne do 31 grudnia danego roku,

e) naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku budżetowym,

f) zwiększenie lub zmniejszenie (zapis minusowy) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku budżetowego w wyniku aneksu do umowy

lub zmiany decyzji, w tym także w wyniku przesunięcia terminu płatności na rok następny, ruchu kadrowego,

g) zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków na podstawie zawartych umów bez wskazania konkretnej kwoty,

h) zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków dotyczących dostaw i usług nieobjętych wcześniej zawartymi umowami, kosztów podróży służbowych, zaliczek stałych, jednorazowych,

i) zaangażowanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Typowe zapisy strony **Wn**

a) równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowy ewidencjonowanych na bieżąco w dniu ich poniesienia,

b) równowartość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ujęte na koncie 998 po stronie Ma zaangażowania wydatków budżetowych wykazuje się w sprawozdaniach Rb – 28S. Suma wykazywanego w nich zaangażowania nie może być mniejsza od sumy wydatków wykonanych i występujących na koniec okresu zobowiązań.

Płatności za miesiąc grudzień, które na podstawie stosownych przepisów mogą być dokonywane w styczniu, lutym następnego roku budżetowego (np. składki ZUS) i nie są nie ujęte w planie finansowym danego roku budżetowego, nie powinny być zaangażowane w danym roku budżetowym bowiem zaangażowaniu powinny podlegać środki na wydatki ujęte w planie określonym na rok budżetowy.

2) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Typowe zapisy strony **Ma**

a) zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach,

b) zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,

c) naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, podatki, Fundusz Pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne wymagalne w przyszłym roku,

d) wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

Typowe zapisy strony **Wn**

a) równowartość zaangażowanych wydatków za ewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku budżetowego).