

INSTRUKCJA W SPRAWIE 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. Podstawą ewidencji zaangażowania są umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy o dostawę towarów, robót i usług, wydane decyzje administracyjne, wniosek o zaliczkę, faktury, rachunki i inne dokumenty źródłowe określone w instrukcji obiegu dokumentów, które dokumentują drobne, jednorazowe wydatki oraz inne dokumenty, na podstawie których kierownik jednostki tworzy zobowiązania dotyczące budżetu roku bieżącego lub przyszłego.
3. Dokumenty dotyczące zamierzonych przyszłych wydatków powinny być przed decyzją powodującą powstanie zobowiązania przedłożone skarbnikowi w celu dokonania przez niego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
4. W celu terminowego ewidencjonowania zaangażowania wydatków zobowiązuje się kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy do niezwłocznego przekazywania dokumentów wymienionych w pkt. 2.

II. USTALANIE ZAANGAŻOWANIA ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE

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 składniki wynagrodzenia do wysokości planu finansowego na dany rok budżetowy. 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.

W szczególności są to zawierane umowy o dostawę energii cieplnej, elektrycznej, wody, o odprowadzanie ścieków, o świadczenie usług telekomunikacyjnych i inne. Ewidencję zaangażowania tego typu umów dokonuje się sukcesywnie na podstawie otrzymywanych faktur.

3. Ewidencja zaangażowania w pozostałych przypadkach.

- drobne, jednorazowe wydatki dotyczące dostaw i usług nieobjęte wcześniej zawartymi umowami ewidencjonuje się na podstawie otrzymanych faktur, rachunków,
- koszty podróży służbowych ewidencjonuje się na podstawie rozliczonej delegacji, umowy o ryczałt,
- zaliczki stałe, jednorazowe ewidencjonuje się na podstawie zrealizowanego wniosku o zaliczkę,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ewidencjonuje się na początku roku budżetowego na podstawie obliczeń zgodnymi z przepisami ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (zaangażowanie powinno być równe wysokości kwoty planowanej w § 4440)
- dostawę robót, towarów i usług objętych wcześniej zawartymi umowami ze wskazaniem kwoty ewidencjonuje się w dniu zawarcia umowy.

W ciągu roku budżetowego dokonuje się korekt wartości zaangażowania wynikłych z aneksów do umowy, zmiany decyzji, przesunięcia terminu płatności i innych przyczyn.

III. 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.

2. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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 przeksięgowane z konta 999;
- zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy;
- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku budżetowym;

- zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów, płatne do 31 grudnia danego roku;
- naliczone zobowiązania 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, w tym także w wyniku przesunięcia terminu płatności na rok następny;
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków na podstawie zawartych umów bez wskazania konkretnej kwoty;
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków dotyczących dostaw i usług nieobjętych wcześniej zawartymi umowami, kosztów podróży służbowych, zaliczek stałych, jednorazowych;
- zaangażowanie odpisu na ZFŚS;

Typowe zapisy strony Wn:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych według sprawozdania Rb-28S na 31 grudnia danego roku.

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

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

Typowe zapisy strony Ma:

- zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, 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 ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, podatki, 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.

Typowe zapisy strony Wn

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