

**Załącznik**  
**do Zarządzenia nr 9/2017**  
**Dyrektora Centrum Usług**  
**Wspólnych Gminy Michałowice**  
**z dnia 5 stycznia 2017r.**

## **ZASADY EWIDENCJI ZAANGAŻOWANIA WYDATKÓW W CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH GMINY MICHAŁOWICE I W JEDNOSTKACH OBSŁUGIWANYCH**

### **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 o dostawę towarów, robót i usług, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz aneksów do umów, wydane decyzje administracyjne, 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 jednostki i dyrektorzy jednostek obsługiwanych tworzą zobowiązania dotyczące budżetu roku bieżącego lub przyszłego.
3. Dokumenty dotyczące zamierzonych przyszłych wydatków powinny być przedłożone głównemu księgowemu, w celu dokonania przez niego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
4. W celu terminowego ewidencjonowania zaangażowania wydatków zobowiązuje się dyrektorów lub osoby upoważnione przez dyrektora CUW i jednostek obsługiwanych do niezwłocznego przekazywania dokumentów wymienionych w ust. 2 do księgowości CUW.
5. Osoby upoważnione przez dyrektorów własnoręcznym podpisem pod instrukcją potwierdzają, że zapoznali się z niniejszą instrukcją.

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

1. Podstawą ewidencji zaangażowania jest pieczętka, którą zamieszczamy na wszystkich dokumentach służących do zaangażowania o treści:  
„, Zabezpieczono środki  
w planie ..... na ..... rok  
dz..... rozdz..... §.....  
podpis.....”

2. Jeżeli dokumenty dostarczone do księgowania zaangażowania wpłyną po dacie zawarcia umowy lub wystawienia dokumentów, które służą do księgowania, data podpisania dokumentu przez Głównego Księgowego jest jednocześnie datą potwierdzającą jego wpływ do CUW celem ujęcia w ewidencji księgowej.
3. W ciągu roku budżetowego dokonuje się korekt wartości zaangażowania wynikających z aneksów do umowy, zmiany decyzji, przesunięcia terminu płatności i z innych przyczyn na podstawie informacji otrzymanych od dyrektorów jednostek.
4. Zaangażowanie środków na wydatki budżetowe ustala się zgodnie z przyjętymi zasadami:
  - 1) **Ewidencja zaangażowania dotyczącego wynagrodzeń i pochodnych (składek ZUS i FP).**
    - a. Na początku roku budżetowego ewidencjonuje się wszystkie składniki wynagrodzenia wraz z pochodnymi do wysokości planu finansowego na dany rok budżetowy.
    - b. Dodatkowe wynagrodzenie roczne ewidencjonuje się pod datą 31 grudnia roku poprzedniego, jako zaangażowanie lat przyszłych.
    - c. Informację o zaangażowaniu wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od wynagrodzeń sporządzają pracownicy CUW naliczający wynagrodzenia.
  - 2) **Ewidencja zaangażowania na podstawie zawartych umów bez wskazania konkretnej kwoty.**
    - a. W szczególności są to zawierane umowy o dostawę energii elektrycznej, gazu, wody, odprowadzanie ścieków, świadczenie usług telekomunikacyjnych i inne.
    - b. Ewidencję zaangażowania tego typu umów dokonuje się na podstawie załączonej informacji o przewidywanej wartości umowy, którą sporządzają dyrektorzy wszystkich jednostek. Informacja ta jest załączona pod każdą umowę.
    - c. Informacja podpisana przez dyrektora jednostki powinna być treści:

Przewidywana maksymalna wysokość zobowiązania finansowego wynikająca z zawartej umowy Nr ..... z dnia ..... z ..... na ..... wyniesie ..... zł (słownie: .....
  - 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 stałe, jednorazowe ewidencjonuje się na podstawie zrealizowanego wniosku o zaliczkę. Jeżeli zaliczka pobrana jest z określonego paragrafu, a wydatek dotyczy innego paragrafu to korekta zaangażowania jest dokonywana przy fakturze.
- d. 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).
- e. Dostawę robót, towarów i usług objętych wcześniej zawartymi umowami ewidencjonuje się w dniu zawarcia umowy.

### **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”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych w ujętych planach finansowych jednostek danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym dokonuje się w okresach miesięcznych poleceniem księgowania (na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i konta 130).
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków na podstawie dokumentów, które powodują konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku budżetowym.

### **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).