

**Zarządzenie nr 4.2018**  
**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży**  
**z dnia 01.03.2018r.**

**w sprawie prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Łomży**

Na podstawie art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ), Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów 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. 2017r. poz. 760 ) , rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U z 2018r.poz 109 ) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Aneks nr 8 „Zasady prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży ” do Załącznika nr 3a „Dokumentacji w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży”.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu oraz Kierownikom działów merytorycznych i samodzielnym stanowiskom Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 01 stycznia 2018r.

**DYREKTOR**  
**Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**w Łomży**  
*mgr inż. Wiesław Jagielak*

**Aneks nr 8 Zasady ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych**  
**do Załącznika nr 3a**  
**Dokumentacji w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla Miejskiego**  
**Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży**  
**obowiązuje od dnia 01.01.2018r.**

**I. Informacje ogólne**

1. Zaangażowanie wydatków budżetowych to każda czynność prawna, która w przyszłości może powodować wydatek budżetowy ujęty w planie finansowym jednostki.
2. Zaangażowanie dla danego roku budżetowego dotyczy zawsze planu finansowego wydatków i nie może być większe od wydatków określonych w planie finansowym danego roku.
3. Podstawą ewidencji zaangażowania są umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy o dostawę towarów, robót, usług, wydane decyzje administracyjne, postanowienia, deklaracje podatku od nieruchomości, przyznanie nagród pracownikom, nagrody jubileuszowe, wnioski o zaliczkę, faktury, rachunki, noty księgowo i inne dokumenty źródłowe na podstawie których kierownik jednostki zaciąga zobowiązania dotyczące budżetu roku bieżącego lub przyszłego.
4. W przypadku umów wieloletnich w zaangażowaniu wydatków roku bieżącego ujmuje się tylko kwoty obciążające plan finansowy danego roku, a kwotę obciążającą lata następne ujmuje się w zaangażowaniu na lata przyszłe.
5. Za sporządzanie danych do zaangażowania ( zestawień) odpowiedzialni są kierownicy działów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach lub pozostali pracownicy merytoryczni, którzy przekazują dane do Działu Księgowo- Finansowego w terminach opisanych w pkt.II.
6. Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych prowadzona jest w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

**II. Ustalenie zaangażowania środków na wydatki budżetowe**

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

1. Ewidencja zaangażowania dotyczącego wynagrodzeń i pochodnych (składki ZUS i Fundusz Pracy ):
  - a) na początku roku budżetowego ewidencjonuje się wszystkie składniki wynagrodzenia wynikające z zawartych umów, w szczególności płacę zasadniczą, dodatki stażowe, dodatki funkcyjne i inne stałe elementy płacy płatne w danym roku ( zestawienie z Działu Organizacyjno- Administracyjnego )
  - b) nagrody jubileuszowe są angażowane na podstawie zestawień ujętych w projekcie planu na rok następny pod datą 1 stycznia ( inną najwcześniejszą datą styczniową )
  - c) zmienne składniki wynagrodzenia, takie jak np. odprawy emerytalne, dodatki specjalne, ewidencjonuje się w niezwłocznie po wydaniu decyzji o ich przyznaniu ( dane z Działu Organizacyjno-Administracyjnego ).
  - d) zaangażowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego ewidencjonuje się pod datą 31 grudnia, jako zaangażowanie przyszłego roku;
  - e) zaangażowanie FUS i Funduszu Pracy będącego kosztami zakładu pracy dokonuje się na podstawie zaangażowanych wynagrodzeń.

2. Ewidencja zaangażowania na podstawie zawartych umów i porozumień bez wskazania konkretnej kwoty:

a) ewidencji zaangażowania dokonuje się na podstawie poniesionych wydatków pod datą ostatniego dnia miesiąca, w którym dokonano zapłaty.

b) Na koniec każdego kwartału zaangażowanie dokonuje się na podstawie otrzymanych faktur bądź not obciążeniowych bez względu na to, czy zostały opłacone (zobowiązania danego kwartału).

c) w szczególności są to zawarte umowy na dostawę energii cieplnej, elektrycznej, wody, odprowadzanie ścieków, na usługi telekomunikacyjne, usługi gastronomiczne w przedszkolach, szkołach i barach, opłaty za pobyt w rodzinach zastępczych i domach pomocy społecznej na terenie innych powiatów.

3. Ewidencja zaangażowania na podstawie zawartych umów, ze wskazaniem konkretnej kwoty:

a) ewidencję zaangażowania prowadzi się na bieżąco pod datą i w kwocie zawartej umowy.

b) dane do zaangażowań niezwłocznie przekazują komórki merytoryczne do Działu Księgowo – Finansowego.

4. Ewidencja zaangażowania wydanych decyzji administracyjnych:

a) osoba merytoryczna, odpowiedzialna za wydawane decyzje administracyjne na podstawie obowiązujących przepisów sporządza kwotowe zestawienie wydanych decyzji w podziale na poszczególne rodzaje zasiłków i przekazuje do Działu Księgowo - Finansowo. Zestawienie to jest podstawą do zaksięgowania zaangażowania wydatków zasiłków w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej następująco:

-zasiłki stałe i składki zdrowotne od zasiłków stałych na koniec każdego miesiąca

- zasiłki celowe i okresowe, pomoc pieniężna dla wychowanków rodzin zastępczych i placówek opiekuńczo-wychowawczych najpóźniej na koniec każdego kwartału.

5. Ewidencja zaangażowania w pozostałych przypadkach:

a) drobne, jednorazowe wydatki dotyczące dostaw i usług nieobjęte wcześniej zawartymi umowami (faktury, noty obciążeniowe, delegacje służbowe, odpisy na ZFSS itp.) ewidencjonuje się na podstawie poniesionych wydatków na koniec miesiąca, w którym dokonano zapłaty lub na koniec każdego kwartału jako zobowiązania.

6. W ciągu roku dokonuje się korekt wartości zaangażowania wynikających z aneksów do zawartych umów, zmian decyzji, przesunięcia terminów płatności, ruchów kadrowych i innych przyczyn.

### **III. Ewidencja księgowa zaangażowania środków na wydatki budżetowe**

1. Do ewidencji zaangażowania środków budżetowych służą konta pozabilansowe:

a) konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

b) konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Ewidencję szczegółową zaangażowania prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. 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 na podstawie aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także w wyniku przesunięcia terminu płatności na rok następny, ruchu kadrowego, i innych korekt
- g) zaangażowanie w wysokości wydatków dokonanych 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 jednorazowych,
- i) zaangażowanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

**Typowy zapis strony Wn:** równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych .

Ujęte na koncie 998 po stronie Ma zaangażowanie wydatków budżetowych wykazuje się w sprawozdaniach kwartalnych Rb-28S.

3. Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

**Typowe zapisy strony Ma:**

- a) zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawę, 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) wynagrodzenia osobowe dotyczące umów zawartych na czas określony,
- d) dodatkowe wynagrodzenie roczne wymagalne w przyszłym roku,
- d) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy ,
- d) wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

**Typowy zapisy strony Wn:**

- a) równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przeksięgowanie na początku danego roku na konto 998 ).

DYREKTOR  
Stowarzyszenia Opieki Społecznej  
w Łomży  
mgr inż. Wiesław Jagielak