

ZARZĄDZENIE Nr 9/2025
Burmistrza Miasta Szczecinek
z dnia 14 stycznia 2025 r.

w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miasta
Szczecinek

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn.zm.), art. 5 oraz art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miasta Szczecinek, określoną w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom wydziałów, kierownikom referatów, biur, pracownikom na samodzielnych stanowiskach oraz pracownikom merytorycznym wykonującym plan finansowy wydatków (dysponenci planu)

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Szczecinek

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

BURMISTRZ MIASTA

Jerzy Hardie-Douglas

Instrukcja w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Miasta Szczecinek

I. Informacje ogólne

1. Zaangażowanie wydatków jest stanem prawnym poprzedzającym dokonanie zaplanowanego wydatku ujętego w planie finansowym jednostki.
2. Zaangażowanie wydatków to czynność, na podstawie której dysponent planu wydatków dokonuje obciążenia planu finansowego w roku budżetowym i w latach następnych.
3. Wartość zaangażowania nie może przekroczyć limitu wydatków określonych w planie finansowym danego roku budżetowego.
4. Podstawę zapisów w ewidencji zaangażowania stanowią w szczególności: umowy o dostawę towarów lub wykonanie robót i usług oraz aneksy do umów, umowy o pracę, decyzje o nagrodach jubileuszowych, umowy zlecenia, umowy o dzieło, akty notarialne, decyzje administracyjne, porozumienia, umowy dotacyjne, deklaracje, postanowienia, polisy, wyroki sądowe, ugody, oraz inne dokumenty, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków ze środków budżetowych (np. rozliczone delegacje, wnioski o zaliczki, noty obciążeniowe, rachunki, paragony, faktury dokumentujące drobne wydatki bez pisemnej formy umowy lub zlecenia itp.).
5. Podstawą ewidencji zaangażowania jest zarejestrowany i zaakceptowany wniosek o zaangażowanie środków budżetowych w Systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentami eKANCELARIA.
Wniosek sporządza pracownik merytoryczny realizujący zadanie lub odpowiedzialny za określone czynności. Wskazuje w nim m. in. rodzaj wydatku, kwotę wydatku, źródło finansowania (klasyfikację budżetową). Celowość, legalność i gospodarność wydatku zatwierdza dyrektor wydziału, kierownik referatu, biura lub pracownik na samodzielnym stanowisku. Ostatecznej akceptacji wniosku dokonuje skarbnik miasta a następnie burmistrz miasta lub osoby przez nich upoważnione.
6. Dysponenci środków budżetowych zobligowani są w trakcie roku budżetowego do weryfikacji wartości zaangażowania oraz do dokonywania korekt w przypadku wystąpienia różnic wynikających z faktycznego wykorzystania zaangażowanych środków oraz korekt wynikłych z aneksów do umów, ruchów kadrowych, zmian decyzji itp.

7. Każdy dokument płatniczy (faktura, rachunek, lista płac itp.) przekazany do realizacji, powinien być zaopatrzony pieczęcią potwierdzającą ujęcie wydatku w rejestrze wniosków o zaangażowanie.

Wzór pieczęci stanowi załącznik nr 1 do Instrukcji

II. Ustalenie zaangażowania środków na wydatki budżetowe

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

- a) ewidencja zaangażowania dotycząca wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dokonywana jest na początku roku budżetowego. Ewidencjonuje się wszystkie składniki stałe wynagrodzenia osobowego pracowników wynikające z zawartych umów płatne w danym roku budżetowym. Zmienne składniki wynagrodzenia (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki specjalne i inne) ewidencjonuje się w momencie wydania decyzji o ich przyznaniu.

Umowy o pracę zawarte na czas nieokreślony angażuje się na dany rok budżetowy,

- b) dodatkowe wynagrodzenie roczne ewidencjonuje się pod datą 31 grudnia, jako zaangażowanie lat przyszłych,
- c) ewidencja zaangażowania wynikająca z zawartych i podpisanych umów z tytułu robót, dostaw i usług, umów i dzieło i umów zleceń, umów o wypłatę dotacji, aneksów do umów, decyzji, porozumień, i innych postanowień następuje w dniu zawarcia umowy w wysokości zawartej umowy.

W przypadku umów wieloletnich, w zaangażowaniu ujmuje się kwoty obciążające plan finansowy danego roku budżetowego oraz kwoty obciążające lata następne,

- d) ewidencja zaangażowania wynikająca z zawartych i podpisanych umów bez wskazania konkretnej kwoty, w szczególności dotyczy to umów o dostawę energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, wody, odprowadzenie ścieków, o świadczenie usług telekomunikacyjnych (tzw. media) dokonywana jest w wartości ustalonej na cały rok budżetowy,
- e) ewidencja zaangażowania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury, dla których organ wykonawczy sporządza harmonogram wypłat, prowadzona jest na podstawie zatwierdzonego planu finansowego z uwzględnieniem zmian planu finansowego w trakcie roku budżetowego,
- f) ewidencja zaangażowania rocznego odpisu na ZFŚS dokonywana jest na początku roku na podstawie obliczeń wynikających z Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- g) ewidencja zaangażowania dopłat lub środków przeznaczonych na podwyższenie kapitału zakładowego w spółkach prawa handlowego, w których udziały posiada miasto dokonywana jest na podstawie uchwał podjętych przez zgromadzenie wspólników,

- h) ewidencja zaangażowania wydatków z tytułu dotacji nieobjętych umowami, przekazywanych na podstawie szczególnych przepisów wynikających z ustaw (np. dotacje oświatowe) prowadzona jest w oparciu o otrzymywane dyspozycje wypłat (np. z KCUW),
- i) ewidencja zaangażowania środków przeznaczonych na wypłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek prowadzona w wysokości zatwierdzonego planu finansowego,
- j) zaangażowanie środków przeznaczonych na wypłatę wynagrodzeń członkom komisji (mowa o Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskiej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej) dokonuje się na podstawie listy wypłat sporządzonej w oparciu o listę obecności potwierdzającą udział członków w posiedzeniach,
- k) ewidencja zaangażowania pobranych zaliczek dokonywana jest w momencie wypłaty zaliczki. Jeżeli zaliczka została zaklasyfikowana z innego paragrafu niż wynika to z jej rozliczenia (załączonych faktur), to korekty zaangażowania dokonuje się w momencie rozliczenia zaliczki,
- l) zaangażowanie środków przeznaczonych na wypłatę kosztów podróży służbowych ewidencjonuje się w momencie rozliczenia delegacji,
- m) ewidencja zaangażowania diet radnych miasta dokonywana jest na początku roku zgodnie z przyjętą uchwałą dotyczącą zasad wynagradzania radnych,
- n) ewidencja zaangażowania stypendiów dla uczniów i studentów za wybitne osiągnięcia w nauce, sporcie i dziedzinach artystycznych dokonywana jest w momencie ich przyznania zgodnie z uchwalonym regulaminem,
- o) ewidencja zaangażowania wydatków w pozostałych przypadkach np. z tytułu jednorazowych wydatków dotyczących dostaw i usług nieobjętych wcześniej zawartymi umowami, z tytułu opłat sądowych i egzekucyjnych, z tytułu różnych opłat i składek, składek członkowskich z tytułu przynależności do organizacji, związków i izb, opłat na rzecz budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego itp. dokonywana jest na podstawie dokumentów stanowiących podstawę naliczenia: polis, not księgowych, not odsetkowych, rachunków, faktur, dyspozycji wypłat, postanowień, orzeczonych wyroków itp.,
- p) na koniec roku budżetowego sporządza się korektę zaangażowania środków do wysokości zrealizowanych wydatków budżetowych.

III. Ewidencja księgową zaangażowania wydatków budżetowych

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

- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”

Do kont 998 i 999 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. Konto **998** „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Typowe zapisy strony **Wn** konta 998:

- a) równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s,
- b) nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku- saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999.

Typowe zapisy strony **Ma** konta 998:

- a) zaangażowanie z lat poprzednich, przeksięgowane z konta 999 na początku roku,
- b) zaangażowanie wynikające z zawartych umów na dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany roku,
- c) zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,
- d) zaangażowanie wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia – dotyczy płatności do 31 grudnia danego roku,
- e) zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku,
- f) zwiększenie lub zmniejszenie (zapis minusowy) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków dotyczących danego roku w wyniku, np. aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny,
- g) zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, które nie były wcześniej zaewidencjonowane na koncie.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

Typowe zapisy strony **Wn** konta 999:

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

Typowe zapisy strony **Ma** konta 999:

- a) zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, a także umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
- b) zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
- c) saldo konta 998 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków), które podlega przekięgowaniu na konto 999 pod datą 31 grudnia,
- d) zwiększenie lub zmniejszenie (zapis minusowy) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku np. aneksu do umowy lub w przypadku zmiany decyzji.

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

IV. Zaangażowanie a sprawozdawczość budżetowa

1. Jednostka zobowiązana jest do ujmowania zaangażowania wydatków budżetowych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28s (kwartalnym i rocznym).
2. Zaangażowanie wykazuje się narastająco według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy.
3. Kwota zaangażowania wydatków roku bieżącego nie może być niższa od sumy wydatków wykonanych i wykazanych w sprawozdaniu zobowiązań, z wyłączeniem sprawozdania rocznego, w którym kwota zaangażowania wydatków nie powinna być niższa od sumy wykonanych wydatków i zobowiązań, których termin płatności upłynął przed końcem roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.
4. Kwoty zaangażowania wykazane w sprawozdaniu muszą być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

BURMISTRZ MIASTA

Jerzy Hardie-Douglas

Załącznik Nr 1 do Instrukcji
w sprawie ewidencji zaangażowania
wydatków budżetowych w Urzędzie
Miasta Szczecinek

Wydatek ujęty w rejestrze wniosków o zaangażowaniu

Dział.....rozdział.....paragraf.....
klasyfikacja budżetowa wydatku

.....
podpis i pieczęć pracownika merytorycznego