Załącznik nr 1.3
do Zarządzenia nr 46.2018
Dyrektora Częstochowskiego
Centrum Świadczeń
z dnia 14.05.2018 r.

ZASADY EWIDENCJI PLANU FINANSOWEGO, ZAANGAŻOWANIA ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH, WYDATKÓW STRUKTURALNYCH, ZOBOWIĄZAŃ I NALEŻNOŚCI WYMAGALNYCH ORAZ WZAJEMYCH ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI

§ 1.

1. Podstawą gospodarki finansowej **Centrum** jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „**planem finansowym**". Zmiany dochodów i wydatków wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym **Centrum**, a zobowiązania mogą być zaciągane tylko do wysokości tego planu.
2. W planie finansowym **Centrum** ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe.
3. Plan finansowy wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych ujmowany jest na kontach pozabilansowych:
   1) 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych" - konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 zamyka się dokonując na koniec roku bilansowego pod datą 31 grudnia zaksięgowania po przeciwnej stronie konta salda zapisów kwot wynikających z ewidencji dowodem PK „Polecenie księgowania". Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.
   2) 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych" - konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 zamyka się dokonując na koniec roku bilansowego pod datą 31 grudnia zaksięgowania po przeciwnej stronie konta salda zapisów kwot wynikających z ewidencji dowodem PK „Polecenie księgowania". Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.
4. Ewidencję księgową planu finansowego na kontach 980 i 981 prowadzi **Sekcja Finansowo-Ksiegowa Centrum** na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania", który jest sporządzany z datą wydania zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy, w oparciu o zaistniałe zmiany.

§ 2.

1. **Zaangażowanie** jest to prawne gospodarowanie środkami, które w przyszłości spowodują dokonanie wydatków budżetowych. Zaangażowanie jest więc etapem poprzedzającym dokonanie wydatku. Za zaangażowanie odpowiada dysponent środków budżetowych – właściwa komórka organizacyjna **Centrum**. Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów zawartych na zakup materiałów, towarów i usług, środków trwałych, umów o pracę, umów zlecenie, umów o dzieło, umów cywilno-prawnych, decyzji administracyjnych oraz wszelkich tytułów powodujących powstanie finansowych zobowiązań **Centrum**.
2. Zaangażowanie ujmowane jest na następujących kontach pozabilansowych:
   1) **998** „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" - na stronie Wn konta 998, zgodnie z treścią ekonomiczną kont, ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, a także równowartość zaangażowania wydatków, które obciążać będą wydatki roku następnego (saldo konta na 31 grudnia). Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje dokonanie wydatków w roku bieżącym. Konto 998 zamyka się dokonując na koniec roku bilansowego pod datą 31 grudnia zaksięgowania po przeciwnej

stronie konta salda zapisów kwot wynikających z ewidencji dowodem PK „Polecenie księgowania". Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda;

2) **999** „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - na stronie Wn konta 999, zgodnie z treścią ekonomiczną kont, ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających rok bieżący, lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku budżetowego konto 999 mogą wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

3. Ewidencję pozabilansową zaangażowania prowadzi Sekcja Finansowo - Księgowa **Centrum** w systemie finansowo księgowym.

§ 3.

1. **Wydatki strukturalne** to wydatki odpowiadające kategoriom interwencji funduszy strukturalnych poniesione w związku z realizacją celu (projektu, działania, zadania) – określonego i opisanego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. 2010, Nr 44, poz. 255). Każdy wydatek związany z wykonaniem zadań poniesiony ze środków publicznych krajowych, który można zakwalifikować do jednego z kodów klasyfikacji określonych w rozporządzeniu, o którym mowa powyżej jest wydatkiem strukturalnym. Ewidencja wydatków strukturalnych prowadzona jest na koncie pozabilansowym.
2. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-WSa za dany rok. Ewidencja szczegółowa do konta 975 jest prowadzona w szczegółowości kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych. Konto 975 zamyka się dokonując na koniec roku bilansowego pod datą 31 grudnia zaksięgowania po przeciwnej stronie konta salda zapisów kwot wynikających z ewidencji dowodem PK „Polecenie księgowania". Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.
3. Ewidencję pozabilansową wydatków strukturalnych prowadzi Sekcja Finansowo - Księgowa **Centrum** w systemie finansowo księgowym. Pracownicy właściwych komórek organizacyjnych **Centrum** określają wydatek strukturalny na dokumencie źródłowym potwierdzając prawidłowość merytoryczną dokonywanego wydatku.

§ 4.

1. Wyłączenia **wzajemnych rozliczeń między jednostkami** dotyczą wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia przez Gminę Częstochowa łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia dotyczą:
   1) w bilansie łącznym – wzajemne należności i zobowiązania w pozycji bilansowej obejmującej należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i zobowiązania między jednostkami wchodzącymi w skład sprawozdania finansowego Gminy Częstochowa;
   2) w rachunku zysków i strat – przychodów i kosztów ustalonych na operacjach gospodarczych dokonywanych między jednostkami wchodzącymi w skład sprawozdania finansowego Gminy Częstochowa;
   3) w zestawieniu zmian funduszu jednostki nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład sprawozdania finansowego Gminy Częstochowa.
2. Ewidencja wzajemnych rozliczeń między jednostkami prowadzona jest na koncie pozabilansowym 976. Na stronie Wn konta 976 - ewidencjonuje się poniesione w danym roku obrotowym koszty i należności z jednostkami oraz zmniejszenie wartości środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego przekazania. Na stronie Ma konta 976 - ewidencjonuje się osiągnięte za dany rok obrotowy przychody uzyskane od jednostek i zobowiązania wobec jednostek oraz zwiększenie wartości środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego otrzymania wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi. Salda zapisów na koncie 976 wg każdego przedmiotu wyłączeń zamyka się osobno dokonując na koniec roku bilansowego pod datą 31 grudnia zaksięgowania po przeciwnej stronie konta kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia przez Gminę Częstochowa łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku konto 976 nie wykazuje sald.
3. Ewidencję pozabilansową wzajemnych rozliczeń między jednostkami prowadzi Sekcja Finansowo - Księgowa **Centrum** w systemie finansowo księgowym na podstawie dokumentu PK – „Polecenie księgowania". Podstawą do dokonania zapisów księgowych jest zestawienie

sporządzone na podstawie wydruków wygenerowanych z systemu finansowo księgowego lub innych dokumentów źródłowych. Dla konta 976 prowadzi się ewidencję analityczną dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.

§ 5.

1. **Zobowiązania wymagalne** to wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jt. Dz. U. 2014, poz. 1773) kategoria ta nie obejmuje odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Ewidencja zobowiązań wymagalnych jest prowadzona na koncie pozabilansowym.
2. Na stronie Wn konta 203 ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w części dotyczącej zobowiązań wymagalnych. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego. Ewidencja szczegółowa do konta 203 prowadzona jest według tytułów a następnie według wierzycieli. Konto 203 zamyka się dokonując na koniec roku bilansowego pod datą 31 grudnia zaksięgowania po przeciwnej stronie konta salda zapisów kwot wynikających z ewidencji dowodem PK „Polecenie księgowania". Na koniec roku konto 203 nie wykazuje salda.
3. Ewidencję pozabilansową zobowiązań wymagalnych prowadzi Sekcja Finansowo - Księgowa **Centrum** w okresach kwartalnych na podstawie dokumentu PK – „Polecenie księgowania". Podstawą do dokonania zapisów księgowych jest zestawienie zobowiązań wymagalnych sporządzone na podstawie wydruków wygenerowanych z systemu finansowo - księgowego lub innych dokumentów (umów o pracę, umów zlecenia, itp.).

§ 6.

1. **Należności wymagalne** to wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jt. Dz. U. 2014, poz. 1773) kategoria ta nie obejmuje odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. Należności stają się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Ewidencja zobowiązań wymagalnych jest prowadzona na koncie pozabilansowym.
2. Na stronie Wn konta 204 ujmuje się należności wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego. Na stronie Ma ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w części dotyczącej należności wymagalnych, pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 204 prowadzona jest według tytułów a następnie według dłużników. Konto 204 zamyka się dokonując na koniec roku bilansowego pod datą 31 grudnia zaksięgowania po przeciwnej stronie konta salda zapisów kwot wynikających z ewidencji dowodem PK „Polecenie księgowania". Na koniec roku konto 204 nie wykazuje salda.
3. Ewidencję pozabilansową należności wymagalnych, pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych prowadzi Sekcja Finansowo - Księgowa **Centrum** w okresach kwartalnych na podstawie dokumentu PK – „Polecenie księgowania". Podstawą dokonania zapisów księgowych jest zestawienie należności wymagalnych sporządzone na podstawie danych pochodzących z programu finansowo - księgowego.