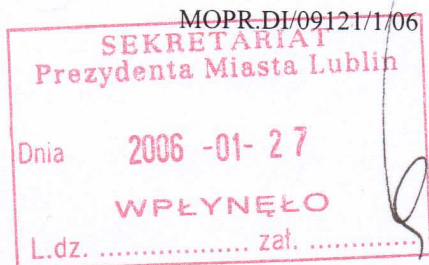


Lublin, 27.01. 2006 r.



**Sz. P. Andrzej Pruszkowski**  
**Prezydent**  
**Miasta Lublin**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dn. 27 grudnia 2005 roku pismo znak: AK/DK.I.0913/124/2005 uprzejmie informuję:

1. kwoty do zaangażowania wydatków budżetowych ujęte w paragrafach 3020 i 4260 zostały wykazane na podstawie wewnętrznych dokumentów (zastępczych dowodów księgowych), które opracowano na podstawie podpisanych umów m.in. z Zakładem Energetycznym Lublin, jak też wydane Zarządzenie Wewnętrzne Nr 4/98 Kierownika jednostki dotyczące ustalenia tabeli norm przydziału oraz gospodarowania środkami ochrony indywidualnej, odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami higieny osobistej,
2. ujmowanie w ewidencji zaangażowania na koncie 998 na podstawie dokumentów, które stanowią dowody źródłowe w rozumieniu art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości jest równoważne z zapisem zobowiązań, czy wydatków w księgach rachunkowych stanowiących dokonanie operacji gospodarczych.

Proponowany w wystąpieniu sposób ujmowania zaangażowania środków w księgach rachunkowych nie daje obrazu potrzeb w zakresie środków finansowych niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań ustawowych. Tymczasem zaangażowanie powinno być systemem wczesnego ostrzegania informującym z jednej strony o dynamice wykorzystania planu finansowego, jak też powinno informować o zbyt niskim, czy zbyt wysokim jego poziomie chociażby w sytuacji waloryzacji świadczeń, gwałtownych podwyżek/obniżek cen, czy znacznego wzrostu/spadku zużycia energii elektrycznej. Należy zaznaczyć, że często podpisywane są umowy, czy wydawane są decyzje (zgodnie z obowiązującymi przepisami – tzw. wydatki sztywne) na okresy przekraczające ramy roku budżetowego, na który jednostka otrzymuje plan

finansowy. Zmianie ulegają przepisy prawne na przełomie lat budżetowych. Stąd w naszym rozumieniu zaangażowanie środków jest doskonałym narzędziem obrazującym od strony finansowej poziom niezbędnych środków finansowych do realizacji poszczególnych zadań. Nie zawsze należy je kojarzyć z zaciągniętymi zobowiązaniami.

W odniesieniu do wydatków licznikowych wskazane jest zastosowanie zaangażowania globalnego na początku roku, natomiast na koniec roku następuje dokładne ustalenie zaangażowania w wysokości rzeczywiście dokonanych wypłat. Podobna sytuacja występuje w zakresie realizacji Zarządzenia Wewnętrznego Nr 4/98 Kierownika Jednostki. Zaangażowanie pokazuje tu wielkość środków planowanych do zrealizowania w oparciu o planowaną liczbę osób uprawnionych oraz planowany poziom cen zakupu, natomiast wraz ze stopniową realizacją zakupów, wydatków następuje jego korekta. W przypadku braku środków finansowych często wydatki związane z zakupem odzieży nie są realizowane, są przesuwane na kolejny rok budżetowy, co również prowadzi do korekty zaangażowania.

Wymienione powyżej zasady zapisu zmian w zaangażowaniu środków stosowano w dokumentacji. Ewidencjonowane to było w obu przypadkach na podstawie wewnętrznych dokumentów źródłowych, których potwierdzone za zgodność z oryginałami wzory zostały zamieszczone w załącznikach do Protokołu kontroli. We wskazanych przypadkach brak jest możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów księgowych. Stąd też zastosowano zastępcze dowody księgowe, zaakceptowane przez kierownika jednostki, co jest zgodne z Art. 20 ust. 2.par. 4. ustawy o rachunkowości.

DYREKTOR  
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE

*A. Rudnik*  
mgr Antoni Rudnik