

Zarządzenie Nr 18/2018
Prezydenta Miasta Rzeszowa
z dnia 9 marca 2018 roku

w sprawie ustalenia Instrukcji prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn. „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie”

Na podstawie art. 33 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn.zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się Instrukcję prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn.: „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, jak w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie powierza się Dyrektorowi Wydziału Księgowo-Rachunkowego i Skarbnikowi Miasta Rzeszowa.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od dnia 19 grudnia 2017 roku.

Prezydent Miasta Rzeszowa


Tadeusz Ferenc

Załącznik
do Zarządzenia nr 18/2018 Prezydenta
Miasta Rzeszowa z dnia 2 marca 2018 r.

Instrukcja prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn. „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej II: Nowoczesna Infrastruktura Transportowa, Działanie 2.1 Zrównoważony transport miejski Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020

§ 1

PODSTAWY PRAWNE

Ustalona Instrukcja uwzględnia obowiązujące przepisy, a w szczególności:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),
- 2) ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395),
- 3) rozporządzenie 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 2017 r. poz. 1911),
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 5) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109),
- 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 października 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- 7) umowę o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0002/16-00 z dnia 19.12.2017 r. w ramach Osi Priorytetowej II: Nowoczesna Infrastruktura Transportowa, Działanie 2.1 Zrównoważony transport miejski Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020.

§ 2

DEFINICJE I POJĘCIA

Beneficjent - Gmina Miasto Rzeszów;

Instrukcja - Instrukcja prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn. „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej II: Nowoczesna Infrastruktura Transportowa, Działanie 2. 1 Zrównoważony transport miejski Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020;

IP - Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP);

Umowa o dofinansowanie – Umowa nr POPW.02.01.00-18-0002/16-00 z dnia 19.12.2017 r.

Urząd - Urząd Miasta Rzeszowa;

Projekt - projekt pn.: „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie”.

FP - Wydział Pozyskiwania Funduszy Urzędu – wydział merytoryczny realizujący część wydatków Projektu i dysponujący daną częścią budżetu oraz prowadzący kontrolę zgodność realizacji Projektu z założeniami Umowy o dofinansowanie;

OI - Biuro Obsługi Informatycznej i Telekomunikacyjnej Urzędu – wydział merytoryczny realizujący część wydatków majątkowych Projektu i dysponujący daną częścią budżetu Urzędu oraz prowadzący ewidencję ilościowo-wartościową majątku w zakresie oprogramowania i oprzyrządowania informatycznego wytworzonego w Urzędzie w ramach realizowanego Projektu wykorzystywanego do działalności przez Urząd;

CZ - Wydział Centralnego Zamawiającego Urzędu – wydział prowadzący postępowania związane z udzieleniem zamówień publicznych w Urzędzie na dostawy, usługi i roboty budowlane na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, a w przypadku zamówień objętych współfinansowaniem ze środków Unii Europejskiej z uwzględnieniem przepisów prawa wspólnotowego;

ORA - Wydział Organizacyjno – Administracyjny Urzędu – wydział prowadzący ewidencję ilościową majątku wytworzonego w zakresie pozostałych składników majątkowych (innych niż oprogramowanie i oprzyrządowanie informatyczne) w Urzędzie ramach realizowanego Projektu wykorzystywanego do działalności przez Urząd;

KR - Wydział Księgowo-Rachunkowy Urzędu – Oddział Rozliczeń Finansowych i Księgowości Projektów Finansowanych Środkami Pomocowymi i Funduszu Celowego - wydział prowadzący obsługę finansowo-księgową realizowanego Projektu, a w szczególności dokonujący, w ramach kontroli wstępnej, kontroli zgodności wydatków Projektu z planem finansowym, Wieloletnią Prognozą Finansową, Umową o dofinansowanie Projektu oraz prowadzący wyodrębnioną bilansową i pozabilansową ewidencję księgową, sporządzający sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych oraz weryfikujący inne dokumenty finansowe związane z realizacją Projektu;

§ 3

OPIS, KONTROLA I OBIEG DOWODÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następować będzie zgodnie z Projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramem realizacji Projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dowodów księgowych.
2. Płatności Projektu dokonywane będą zgodnie z umową o prowadzenie obsługi bankowej w formie bezgotówkowej za pomocą systemu bankowości elektronicznej Urzędu, a w wyjątkowych sytuacjach możliwe będzie dokonanie płatności za pomocą papierowego formularza polecenia przelewu zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 1 „Regulaminu rachunków bankowych dla klienta rynku korporacyjnego” na podstawie dowodów księgowych zaakceptowanych: merytorycznie, pod względem formalnym i rachunkowym, poddanych kontroli wstępnej, zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Rzeszowa. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

3. Akceptacja (kontrola) merytoryczna dowodów księgowych polega na:
 - 1) sprawdzeniu pod względem merytorycznym (rzeczowym) dowodu księgowego poprzez potwierdzenie prawdziwości i rzetelności danych zawartych w dowodzie, celowości, gospodarności i legalności (zgodności z przepisami prawa) operacji gospodarczej lub finansowej wyrażonej w dowodzie, a także potwierdzenie posiadania zabezpieczenia środków w planie finansowym, w danym roku budżetowym lub Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie zaciąganych zobowiązań.
 - 2) zamieszczeniu dodatkowych adnotacji wynikających ze szczególnych uregulowań Umowy o dofinansowanie i innych obowiązujących w tym zakresie przepisów.
4. Dowody księgowe podlegają w szczególności kontroli merytorycznej w zakresie:
 - 1) potwierdzenia dokonania operacji gospodarczej i właściwego jej opisanie poprzez powiązanie z zadaniami określonymi: w Umowie o dofinansowanie Projektu, budżecie Miasta lub Wieloletniej Prognozie Finansowej, zgodnie z kompetencjami określonymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu;
 - 2) potwierdzenia zgodności danych wykazanych w dowodzie księgowym ze stanem faktycznym oraz zawartą umową na realizację operacji gospodarczych;
 - 3) potwierdzenia kompletności dowodu księgowego oraz załączników do tego dowodu, a w szczególności: protokołów częściowych lub końcowych lub innych dokumentów rozliczeniowych, w tym wynikających z Umowy o dofinansowanie Projektu;
 - 4) potwierdzenia terminowości wykonania operacji gospodarczych;
 - 5) określenia klasyfikacji budżetowej podziału na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne Projektu, w szczególności w zakresie określonym w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie;
 - 6) potwierdzenia realizacji operacji gospodarczej w trybie ustawy Prawo zamówień Publicznych oraz Regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro lub poza ustawą;
 - 7) określenia terminu płatności zgodnie z zapisami umowy o realizację operacji gospodarczej.
5. Akceptacji (kontroli) merytorycznej dokonuje Dyrektor OI, FP lub pracownik przez nich upoważniony, który odpowiada za dokonanie operacji gospodarczej i dysponuje daną częścią budżetu, w ramach planu finansowego Urzędu lub Wieloletniej Prognozy Finansowej.
6. Dla usprawnienia akceptacji merytorycznej dowodów księgowych w Urzędzie należy stosować wzór określony w załączniku Nr 1 do niniejszej Instrukcji. Dopuszczalne jest dokonywanie opisu dowodu księgowego w zakresie akceptacji merytorycznej odręcznie z zachowaniem wszystkich elementów określonych w załączniku Nr 1.
7. Stwierdzone w dowodzie księgowym nieprawidłowości merytoryczne powinny być uwidocznione na dowodzie lub dołączonym załączniku do dowodu i podpisane przez osoby zobowiązane do kontroli i akceptacji merytorycznej dowodu.

8. Kontrola formalno-rachunkowa dowodów księgowych polega na sprawdzeniu dowodu księgowego pod względem prawidłowego technicznego jego wystawienia, tj. weryfikacji: czy zawiera on wszystkie elementy dowodu księgowego, czy został sprawdzony pod względem merytorycznym, czy nie zawiera błędów arytmetycznych, a także czy został poprawnie zadysponowany w ramach wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, klasyfikacji budżetowej.
9. Kontroli formalno-rachunkowej dokonują pracownicy KR zgodnie z powierzonym do wykonania zakresem czynności, zaś potwierdzeniem dokonania tej kontroli jest umieszczenie daty i podpisu pracownika sprawdzającego. Dla usprawnienia kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych należy stosować wzór określony w załączniku Nr 2 do Instrukcji.
10. Kontrola wstępna i zatwierdzenie dowodów księgowych:
 - 1) zaakceptowane pod względem merytorycznym i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym dowody księgowe, które są podstawą regulowania zobowiązań podlegają zadekretowaniu poprzez wskazanie klasyfikacji budżetowej i sposobu finansowania, której dokonuje pracownik KR,
 - 2) zadekretowany dowód księgowy poddawany jest kontroli uprzedniej w zakresie zabezpieczenia środków w planie finansowym Urzędu lub WPF na sfinansowanie zobowiązań wynikających z operacji gospodarczych lub finansowych oraz podlega ujęciu w ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych Projektu, a czynności tych dokonują pracownicy KR,
 - 3) zadekretowany dowód księgowy jest akceptowany (kontrola wstępna) przez głównego księgowego lub pracownika przez niego upoważnionego oraz zatwierdzany przez Prezydenta Miasta Rzeszowa lub pracownika przez niego upoważnionego. Dla usprawnienia kontroli wstępnej należy stosować wzór określony w załączniku Nr 3 do Instrukcji.
11. W razie stwierdzenia, podczas kontroli formalno-rachunkowej lub kontroli wstępnej, nieprawidłowości w przedłożonym dowodzie księgowym jest on zwracany do właściwego merytorycznie pracownika zgodnie z zasadami określonymi w ust. 3-5 i w § 6 niniejszej Instrukcji celem dokonania poprawy.
12. W razie ujawnienia w toku prowadzonej kontroli czynów noszących znamiona nadużyć lub przestępstw, pracownik prowadzący kontrolę ma obowiązek zabezpieczyć dowody i niezwłocznie powiadomić bezpośredniego przełożonego, który podejmuje działania zgodnie z przepisami prawa.
13. Obieg dowodów księgowych jest to system przekazywania dokumentów od chwili ich sporządzenia lub wpływu do Urzędu z zewnątrz, aż do momentu ich zakwalifikowania i ujęcia w księgach rachunkowych.
14. W celu zapewnienia najkrótszej i najprostszej drogi obiegu dowodów księgowych należy stosować następujące zasady:
 - 1) przekazywać na bieżąco dowody tylko do tych wydziałów/biur Urzędu, które korzystają z zawartych w nich danych i są kompetentne do ich otrzymania,

- 2) przestrzegać systematycznego przekazywania wszystkich dowodów w celu zapobiegania okresowemu spiętrzeniu się prac, powodującemu możliwość zwiększenia pomyłek,
 - 3) dążyć do skrócenia czasu przetrzymywania dowodów przez poszczególne wydziały/biura Urzędu,
 - 4) wydziały/biura Urzędu kontrolują się nawzajem i wymuszają ciągły obieg dowodów księgowych,
 - 5) niedotrzymywanie terminów sporządzania i przekazania dowodów księgowych, określonych w Załączniku Nr 4 do niniejszej Instrukcji może spowodować zastosowanie sankcji wobec pracownika winnego uchybienia, przewidzianych Kodeksem Pracy.
15. Dowody księgowe zewnętrzne wpływające podlegają ewidencji w OI lub FP. Ewidencja dowodów księgowych powinna zawierać co najmniej takie elementy jak: datę wpływu dowodu, nazwę wystawcy dowodu, numer dowodu, datę przekazania do kontroli merytorycznej właściwemu pracownikowi.
16. Sprawdzone pod względem merytorycznym dowody księgowe należy przekazać do KR niezwłocznie, w terminie do 5 dni od ich otrzymania, nie później niż na 3 dni robocze przed terminem płatności lub obowiązkiem ujęcia w księgach rachunkowych.
17. Dowody księgowe przekazane po wymaganym terminie, a w szczególności po wymaganym terminie płatności, wymagają pisemnego wyjaśnienia Dyrektora OI lub FP, odpowiadającego za przekazanie dowodu, z podaniem przyczyny powstania opóźnienia.

§ 4

DEKRETACJA DOWODÓW KSIĘGOWYCH

1. Dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji księgowej.
2. Dekretacja księgowa to ogół czynności związanych z przygotowaniem dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych, wydaniem dyspozycji, co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniem jej wykonania.
3. Sprawdzenie kompletności dowodów księgowych polega na powtórnym sprawdzeniu, czy są one zaakceptowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i na dowód dokonania tych czynności kontrolnych podpisane przez właściwych pracowników zgodnie z zasadami określonymi w § 4 i § 6 niniejszej Instrukcji a dla dowodów księgowych, które tego wymagają (są podstawą dokonywania wydatków), poddane kontroli wstępnej i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz posiadają potwierdzenia dokonania zapłaty w formie bezgotówkowej – przelewu. Sprawdzenia kompletności dokonują pracownicy KR.
4. Właściwa dekretacja polega na:
 - 1) nadaniu dowodom księgowym numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych,
 - 2) umieszczeniu na dowodach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych i szczegółowych mają być zaksięgowane,

- 3) wskazaniu, do jakich podziałek klasyfikacji budżetowej (w tym również zadań inwestycyjnych, a także ważniejszych grup rodzaju wydatków lub dochodów w szczególności wynikających z Umowy o dofinansowanie Projektu) dany dowód należy zaliczyć,
 - 4) określeniu daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany;
 - 5) nadaniu daty dekretacji i podpisaniu przez pracownika KR upoważnionego do dekretacji,
 - 6) potwierdzeniu podpisem pracownika KR rejestracji dowodu w urządzeniach księgowych (na kontach syntetycznych i szczegółowych).
5. W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie dowody księgowe odzwierciedlające operacje gospodarcze lub finansowe występujące w danym okresie sprawozdawczym (miesiąc, rok) i dotyczące tego okresu, zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu.
 6. Dla usprawnienia pracy należy stosować wzór określony w załączniku Nr 5 do niniejszej Instrukcji. Dopuszczalne jest dokonywanie dekretacji dowodu księgowego odręcznie z zachowaniem wszystkich elementów określonych w załączniku Nr 5.

§ 5

DODATKOWA POZABILANSOWA EWIDENCJA PROJEKTU

1. Dodatkowo dla wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu prowadzona jest dodatkowa ewidencja pozabilansowa.
2. Dodatkowa ewidencja pozabilansowa wykonania wydatków prowadzona dla Projektu obejmuje komputerowy zbiór danych, z wykorzystaniem narzędzi arkusza kalkulacyjnego Excel w formie zestawienia tabelarycznego zawierającego w szczególności: datę księgowania w systemie FK JB, pozycję księgową, tytuł/opis, nazwę kontrahenta, numer umowy w oparciu, o którą dokonano operacji gospodarczej lub finansowej, datę zapłaty, wartość wydatków w podziale na kwotę netto, VAT i kwotę brutto, sumę wydatków kwalifikowalnych, niekwalifikowalnych oraz wydatków poza projektem, podział wydatków według klasyfikacji budżetowej w rozbiciu na źródła finansowania, a także kategorie zadań realizowanych w ramach Projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie.
3. Dodatkowa ewidencja pozabilansowa jest uzupełnieniem ewidencji bilansowej. Prowadzona jest ona w sposób systematyczny i chronologiczny z zachowaniem ścieżki kontroli. Zapisy prowadzone w ewidencji bilansowej oraz pozabilansowej są wzajemnie spójne i sprawdzalne.
4. Podstawą zapisów w ewidencji pozabilansowej Projektu jest opis merytoryczny na dowodzie księgowym lub załącznik do dowodu księgowego, w którym dokonano klasyfikacji wydatków zgodnie z Umową o dofinansowanie.
5. Ewidencja pozabilansowa służy sporządzaniu wniosków o płatność i rozliczeniu Projektu.
6. Wzór ewidencji pozabilansowej Projektu stanowi załącznik nr 6 do niniejszej Instrukcji.

§ 6

RODZAJE I OBIEG DOWODÓW KSIĘGOWYCH

1. Podstawę do ewidencji wydatków stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne.
 - 1) Dowodami bankowymi są polecenie przelewu i wyciąg z rachunku bankowego. Polecenie przelewu sporządza pracownik KR na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dowodów księgowych (faktura, rachunek lub polecenie przekazania środków). Polecenie przelewu służy udokumentowaniu poniesienia wydatku. Polecenie przelewu sporządzone jest z wykorzystaniem systemu bankowości elektronicznej, zgodnie z umową prowadzenia obsługi bankowej i podlega podpisaniu przez upoważnionych pracowników zgodnie ze złożoną kartą wzoru podpisów. W wyjątkowych sytuacjach możliwe będzie dokonanie płatności za pomocą papierowego formularza zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 1 „Regulaminu rachunków bankowych dla klienta rynku korporacyjnego”. Wyciąg bankowy służy do dokumentowania przez bank otrzymanych środków i zrealizowanych płatności z rachunku bankowego Projektu.
 - 2) Dowodami dokonania operacji gospodarczej lub finansowej, a także dokumentowania rozrachunków z dostawcami są:
 - a) faktury, faktury VAT RR, faktury korygujące, duplikaty faktur,
 - b) rachunki,
 - c) noty korygujące,
 - d) noty księgowe obciążeniowe/uznaniowe.Dowody księgowe wymienione w pkt. 2 lit. a i b dostarcza do OI i FP w oryginale dostawca towarów i usług.
2. Dyrektor OI i FP jest odpowiedzialny za ustalenie wielkości zakupu, wskazanie najkorzystniejszego źródła zakupu, udzielenie zamówienia na zakup towarów i usług stosownie do zakresu realizowanych zadań oraz wielkości środków zapisanych w budżecie i Wieloletniej Prognozie Finansowej. Sposób i tryb udzielania zamówień na dostawy towarów i usług następuje, z zachowaniem zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz przepisach wewnętrznych Urzędu.
3. Zasady wystawiania faktur, faktur VAT RR, faktur korygujących, duplikatów i not korygujących reguluje ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.) oraz akty wykonawcze.
4. Zasady wystawiania rachunków reguluje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) oraz akty wykonawcze.
5. Do faktury lub rachunku dokumentującego dostawę towarów lub usług powinien być dołączony protokół odbioru wykonania zakresu rzeczowego umowy lub opis na dowodzie księgowym wskazujący na sposób wykorzystania dokonanych dostaw.
6. Noty korygujące wystawiane są dla skorygowania treści zawartych w fakturze w zakresie określonym w ustawie o podatku od towarów i usług. Noty korygujące dotyczące faktur VAT z zakresu zrealizowanych dostaw towarów i usług dla Urzędu wystawiane są przez pracowników KR w trzech egzemplarzach. Dwa egzemplarze przekazywane są do wystawcy faktury, który po potwierdzeniu jednego egzemplarza zwraca go do Urzędu, trzeci egzemplarz znajduje się w rejestrze not korygujących.

7. Nota księgową obciążeniową jest dowodem księgowym dotyczącym operacji gospodarczych lub finansowych nie dokumentowanych fakturą VAT lub rachunkiem.
8. Nota księgową jest sporządzana na bieżąco, nie później niż do 5 dnia miesiąca następnego, na podstawie dyspozycji OI lub FP, w trzech egzemplarzach przez pracownika KR. Jeden egzemplarz otrzymuje adresat (kontrahent lub pracownik), drugi-KR, trzeci egzemplarz znajduje się w rejestrze not księgowych. Notę księgową podpisuje sporządzający ją pracownik KR, akceptuje główny księgowy a zatwierdza Prezydent Miasta Rzeszowa lub pracownicy przez nich upoważnieni.
9. Zamówienia (zlecenia) pisemne kierowane do dostawców towarów i usług, sporządzane są w dwóch egzemplarzach wg kolejnej numeracji prowadzonej przez OI lub FP. Pierwszy egzemplarz kierowany jest do dostawcy (wykonawcy), drugi pozostaje w OI lub FP. Kopia zamówienia dołączana jest do faktury lub rachunku. Zamówienie podpisuje Dyrektor OI lub FP, który zleca realizację zamówienia zakupu towarów lub usług i dysponuje częścią planu finansowego Urzędu lub Wieloletniej Prognozy Finansowej, główny księgowy – w ramach kontroli wstępnej i zatwierdza Prezydent Miasta Rzeszowa lub pracownicy przez nich upoważnieni.
10. Zasady sporządzania umów na zakupy towarów i usług określone zostały w przepisach wewnętrznych Urzędu dotyczących udzielania zamówień publicznych.
11. Umowy sporządzone przez OI lub FP stosownie do wykonywanych zadań podlegają akceptacji merytorycznej dyrektora tego wydziału, a umowy zawierane w trybie Prawa zamówień publicznych akceptowane są również przez Dyrektora CZ w zakresie zgodności umowy z ustawą i wewnętrznymi uregulowaniami Urzędu. Następnie podlegają zatwierdzeniu pod względem formalno-prawnym przez radcę prawnego i kontroli wstępnej głównego księgowego w zakresie potwierdzenia zabezpieczenia środków w planie finansowym Urzędu lub Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz wymagają kontrasygnaty Skarbnika. Umowy podpisuje Prezydent Miasta Rzeszowa lub pracownik przez niego upoważniony. Umowa sporządzana jest w trzech lub czterech egzemplarzach i po jej zawarciu jest przekazywana do wykonawcy/dostawcy, OI lub FP oraz do CZ (umowa zawierana w trybie Prawa zamówień publicznych).
12. Kopię zawartej umowy OI, FP lub CZ, nie później niż w terminie 3 dni po zawarciu umowy, przekazuje do KR. Kopia sporządzana jest z egzemplarza umowy, który akceptowany jest pod względem merytorycznym, formalno-prawnym, podlega akceptacji w ramach kontroli wstępnej, a także podpisany przez Dyrektora CZ.
13. Podstawą rozliczenia zakupów i nakładów poniesionych na składniki majątku Urzędu Miasta takie jak: środki trwałe w budowie, zakupy inwestycyjne, środki trwałe, wartości niematerialne i prawne lub pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne, a także na majątek rzeczowy (EDS), którego wartość początkowa jest niższa niż 10% kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiącej podstawę do zaliczenia składników majątkowych do środków trwałych, jest dowód „OT”.
14. Dowód „OT” jest sporządzany po przekazaniu (oddaniu) składnika majątku do użytkowania, nie później niż do 10 dnia miesiąca następnego.
OI lub FP odpowiedzialne za zakup lub ponoszące nakłady na budowę składników majątkowych prowadzą ewidencję szczegółową wartościowo - rodzajową w podziale na

poszczególne obiekty inwentarzowe powstające w procesie zakupów lub ponoszenia nakładów.

15. Ewidencja wartościowo-rodzajowa prowadzona przez OI lub FP podlega uzgodnieniu z ewidencją wartościową prowadzoną w KR i stanowi podstawę sporządzenia dowodu „OT”.
16. Dowód „OT” dla rozliczenia nakładów na środki trwałe w budowie i rozliczenia zakupów pozostałych składników majątku Urzędu (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne lub pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne, EDS) winien zawierać: nazwę i charakterystykę wytworzonego środka trwałego (informacje dotyczące np. przeznaczenia, parametrów technicznych, numery fabryczne, rok produkcji – w przypadku urządzeń), wartość początkową (środka trwałego w budowie, zakupu inwestycyjnego), datę przekazania do użytkowania, miejsce użytkowania, klasyfikację rodzajową środka trwałego i inne istotne informacje o wytworzonym majątku;
17. Dowód „OT” - rozliczenie nakładów na środki trwałe w budowie sporządza i akceptuje OI w pozostałych częściach składników majątkowych (innych niż oprogramowanie i oprzyrządowanie informatyczne) akceptuje i sporządza ORA na podstawie dowodów zakupu przekazanych przez OI lub FP realizujących te zakupy. Dowód ten podlega kontroli zgodnie z § 6 ust. 19 niniejszej Instrukcji.
18. Dowód „OT” podpisuje pracownik OI lub ORA, który go sporządził i ponosi materialną odpowiedzialność za powierzony majątek Urzędu, a także odpowiada za prowadzenie ewidencji ilościowej składników majątku. Tak sporządzony dowód „OT” akceptuje na dowód dokonania kontroli prawidłowości jego sporządzenia Dyrektor OI lub ORA.
19. Dowód „OT” podlega kontroli formalno-rachunkowej przez pracownika KR i na dowód przeprowadzenia tej kontroli podlega podpisaniu przez tego pracownika, zaakceptowaniu przez głównego księgowego lub pracownika przez niego upoważnionego oraz zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta lub pracownika przez niego upoważnionego.
20. Ewidencja księgową majątku rzeczowego w zakresie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kartotekach ilościowo-wartościowych w programie System „Ewidencja Majątku Komadres.M” firmy „ETOB - RES”. Ewidencja ta obejmuje w szczególności: datę wpisu do księgi, numer inwentarzowy, nazwę, krótką charakterystykę i wartość początkową, symbol klasyfikacji rodzajowej, stawkę amortyzacyjną, dotychczasowe umorzenia, rok budowy, produkcji lub zakupu, datę przyjęcia do użytkowania i miejsce użytkowania, osoby materialnie odpowiedzialne oraz podział na majątek własny i obcy.
21. Wyodrębnioną ewidencję księgową wytworzonych w ramach Projektu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się poprzez zastosowanie odrębnego oznaczenia przedsięwzięcia: PRZ/34 o nazwie „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie”.
22. Ewidencja księgową majątku rzeczowego w zakresie pozostałych środków trwałych, których wartość początkowa jest niższa niż 10% kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących drobne wyposażenie – „EDS” prowadzona jest ilościowo w ewidencji pozabilansowej przez KR.

23. Ewidencja ta prowadzona jest w programie System „Ewidencja Majątku Komadres.M” firmy „ETOB - RES”. Ewidencja ta obejmuje w szczególności: numer inwentarzowy, osoby materialnie odpowiedzialne oraz podział na majątek własny i obcy.
24. Wyodrębnioną ewidencję księgową „EDS” wytworzonego w ramach Projektu prowadzi się poprzez zastosowanie odrębnego oznaczenia: typ środka: „AH” o nazwie „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie”.
25. Dowodami stanowiącymi podstawę udokumentowania i zaewidencjonowania sprzedaży są: faktura i faktura korygująca, duplikat faktury. Faktury dokumentują czynności dokonania sprzedaży aktywów rzeczowych i usług podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT. Faktury wystawiane są zgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 3 niniejszej Instrukcji.
26. Faktura sprzedaży aktywów rzeczowych Urzędu lub usług wystawiana jest przez OI, FP lub ORA w dniu dokonania operacji, nie później niż do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania operacji. Faktura wystawiana jest w trzech egzemplarzach: oryginał otrzymuje nabywca, pierwszą kopię - KR, drugą kopię – OI, FP lub ORA. W przypadku błędu w dowodzie sprzedaży lub jego zaginięciu –FP, OI lub ORA wystawiają korektę faktury lub duplikat, na bieżąco, zgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 3 niniejszej Instrukcji. Faktura sprzedaży, korekta faktury lub duplikat powinny być podpisane przez wystawiającego pracownika OI, FP lub ORA.
27. Polecenia księgowo (PK) są sporządzane na bieżąco w jednym egzemplarzu przez pracowników KR na podstawie odpowiednich dowodów źródłowych w celu:
 - 1) skorygowania błędnych zapisów księgowych,
 - 2) przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych, a także kosztów.Polecenie księgowania podpisuje pracownik sporządzający dowód, a zatwierdza główny księgowy lub pracownik KR.
28. Sprawozdania budżetowe z realizacji wydatków i dochodów Projektu i operacji finansowych, sporządza pracownik KR według obowiązujących zasad, na podstawie ewidencji księgowej, jest on również odpowiedzialny za weryfikację sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Sprawozdania sprawdza w zakresie merytorycznym Kierownik Oddziału Rozliczeń Finansowych i Księgowości Projektów Finansowanych Środkami Pomocowymi i Funduszu Celowego lub inny upoważniony pracownik. Sprawozdanie akceptuje główny księgowy i zatwierdza Prezydent Miasta Rzeszowa lub inny upoważniony pracownik.

§ 7

PLAN KONT I EWIDENCJA KSIĘGOWA PROJEKTU

1. Dla Projektu jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowo poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego - **Rachunek: Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie** (rachunek bankowy 87 1020 4391 0000 6702 0172 8039) w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowo w informatycznym systemie

„FKJB” firmy OTAGO. Prowadzona ewidencja umożliwi identyfikację wszystkich operacji księgowych związanych z Projektem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa a w szczególności umożliwi sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

2. Wydatki Projektu realizowane są z wyodrębnionego rachunku bankowego, wskazanego w ust. 1.
3. Wykaz kont syntetycznych:

1) Konta bilansowe:

Zespół 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe,

020 – Wartości niematerialne i prawne,

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej,

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,

223W – Rozliczenie wydatków budżetowych poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie,

225 – Rozrachunki z budżetami,

Zespół 3 – Materiały i towary

301- Rozliczenie zakupu – wartości niematerialne i prawne,

304 – „Rozliczenie zakupu – przedmioty trwałego użytku (EDS)”,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja,

402 – Usługi obce,

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

752 – Przychody finansowe z tytułu odsetek,

760 – Pozostałe przychody operacyjne,

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki,

811 – Środki z budżetu na inwestycje,

860 – Wynik finansowy,

2) Konta pozabilansowe:

974 – Zmiany w funduszu,

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych,

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat,

KONTA BILANSOWE

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych wytworzonych w toku realizacji Projektu.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu (gotowych środków trwałych) lub po rozliczeniu środków trwałych w budowie (inwestycji) zwiększających wartości początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080,
- b) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w korespondencji z kontem 800;

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia: nowego w wartości początkowej w korespondencji z kontem 800, używanego w wartości początkowej pomniejszonej o umorzenie w korespondencji z kontem 800 i 071,
- b) nieodpłatne przekazanie środka trwałego: nowego w wartości początkowej w korespondencji z kontem 800, używanego w wartości początkowej pomniejszonej o umorzenie w korespondencji z kontem 800 i kontem 071.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest z wykorzystaniem oprogramowania określonego w § 6 ust. 5 i umożliwia:

- a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- b) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- c) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- d) identyfikację źródeł finansowania,
- e) obliczenie wartości umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych.

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 011 - „Środki trwałe” wprowadza się następujące konta:

- a) 011/1 - „Środki trwałe – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 011/2 - „Środki trwałe – wydatki niekwalifikowalne”,

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 011.

2) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Na koncie 020 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest równa lub większa od wielkości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowane są ze środków na wydatki majątkowe i podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się przychód nowych wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu w korespondencji z kontem 301.

3) Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencjonowania zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych jak i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następnego po miesiącu, w którym środki te przyjęto do używania (ewidencji), do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową.

Umorzenie ujawnionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nieobjętych uprzednio ewidencją dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym wartości te zostały wprowadzone do ewidencji.

Na stronie Ma konta 071 księguje się bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych w korespondencji z kontem 400.

Konto 071 wykazuje saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 pozwala na ustalenie umorzeń dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Prowadzona jest według zasad określonych dla ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w postaci tabel umorzeniowych.

Na dzień bilansowy saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

4) Konto 080 - „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów nakładów na środki trwale w budowie, ponoszonych w toku realizacji Projektu oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty rzeczowe.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- a) koszty robót, dostaw i usług związanych z przygotowaniem i realizacją środków trwałych w budowie oraz koszty zakupu maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 201/I,
- b) nieodpłatnie otrzymane nakłady inwestycyjne rozpoczęte w powiązaniu z kontem 800.

Na stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się:

- a) Przyjęcie do używania środków trwałych w budowie uzyskanych w wyniku realizacji Projektu i przychody nowych środków trwałych po rozliczeniu środków trwałych w budowie (inwestycji) w korespondencji z kontem 011,
- b) nieodpłatnie przekazane środki trwale w budowie nakłady rozpoczęte w powiązaniu z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona w szczególowości określonej budżetem lub Wieloletnią Prognozą Finansową, z podziałem na źródła finansowania oraz wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne Projektu.

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 080 - „Środki trwale w budowie (inwestycje)” wprowadza się następujące konta:

- a) 080/1 - „Środki trwale w budowie (inwestycje) – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 080/2 - „Środki trwale w budowie (inwestycje) – wydatki niekwalifikowalne”,

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 080.

5) Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków budżetowych na wyodrębnionym rachunku dla realizacji Projektu.

Zapisy księgowe na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych).

Dowody wpłat i wypłat z rachunku Projektu z tytułu realizacji dochodów niepodatkowych i wydatków budżetowych zawierają odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym ewidencja prowadzona jest zgodnie z zapisami wyciągu bankowego i podlega księgowaniu na „wpływach do wyjaśnienia”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130 umożliwia ustalenie wysokości obrotów niezbędnych do sporządzania sprawozdań jednostkowych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych Projektu.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że w szczególności do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny „czerwony” zapis po obu stronach konta. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych dla zachowania czystości obrotów.

Na stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

- a) wpływ środków budżetowych przeznaczonych na wydatki Projektu w powiązaniu z kontem 223,
- b) wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych Projektu z korespondencji z kontami 221,
- c) wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym Projektu z korespondencji z kontem 752,
- d) wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe Projektu w formie przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami 201, 201/I,
- b) przelewy, uprzednio pobranych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- c) zwroty środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym na wydatki w korespondencji z kontem 223.

Konto 130 w trakcie roku budżetowego może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku Projektu.

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” wprowadza się następujące konta:

- a) 130/1 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 130/2 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki niekwalifikowalne”,

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 130.

6) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w ramach realizacji Projektu.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

- a) w zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130,
- b) wartość poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu wydatków w korespondencji z kontem 223W.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

- a) zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług dotyczące realizacji Projektu w wartości brutto (z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu), w powiązaniu z kontem 080, 225, 304, 402,
- b) zobowiązania z tytułu nakładów na środki trwałe w budowie dotyczących realizacji Projektu w powiązaniu z kontami 080, 225,
- c) zobowiązania z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych dotyczących realizacji Projektu w powiązaniu z kontem 301.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i powinna zapewniać ustalenie należności, zobowiązań krajowych i zagranicznych, według poszczególnych kontrahentów, a także w podziale na zobowiązania krótko- i długoterminowe, a także zobowiązania wymagalne.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza stan należności i roszczeń. Saldo strony Ma oznacza stan zobowiązań.

Dla wyodrębnienia zobowiązań dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wprowadza się następujące konta:

- a) 201/1 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 201/2 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki niekwalifikowalne”.

Konto 201/I – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie” służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami towarów i usług na rzecz wytworzenia środków trwałych w budowie w toku realizacji Projektu.

Dla wyodrębnienia zobowiązań dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 201/I - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie” wprowadza się następujące konta:

- a) 201/I/1 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 201/I/2 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 201.

7) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu niepodatkowych dochodów budżetowych Projektu, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn księguje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów Projektu i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnych wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, zaś po stronie Ma ujmuje się wpłaty z tytułu dochodów oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio ustalonych dochodów.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, w pełnej klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

- a) przypisy należności za sprzedane materiały, opłaty oraz kary i grzywny w korespondencji z kontem 760,
- b) naliczone odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 752,
- c) zwrot dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 221 księguje się w szczególności:

- a) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych w powiązaniu z kontem 130,
- b) zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności budżetowych w korespondencji z kontami 752, 760.

Konto 221 zamyka się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów, zaś saldo strony Ma oznacza zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

8) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń dochodów budżetowych Projektu, a w szczególności z tytułu niepodatkowych dochodów.

Po stronie Wn konta 222 księguje się w szczególności: przelewy, uprzednio pobranych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130. Po stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowo na podstawie sprawozdań budżetowych RB-27S zrealizowane dochody Projektu w korespondencji z kontem 800.

9) Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do rozliczenia środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektów realizowanych ze środków pomocowych (europejskich i zagranicznych).

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- a) przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800,
- b) zwroty na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki, w powiązaniu z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- a) wpływ środków budżetowych z wyodrębnionego rachunku budżetu Miasta na sfinansowanie wydatków Projektu w powiązaniu z kontem 130,
- b) przebieganie zrealizowanych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu wydatków w korespondencji z kontem 223W.

10) Konto 223W – „Rozliczenie wydatków budżetowych poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie”

Konto 223W służy do rozliczania środków budżetowych Projektu zaliczanych do wydatków Projektu, a dokonanych w bieżącym roku budżetowym przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu.

Na stronie Wn konta 223W ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu wydatków w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 223W ujmuje się wartości poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu wydatków w korespondencji z kontem 201, 201/I.

11) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji w szczególności rozrachunków z budżetem państwa z tytułu dotacji oraz podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku od towaru i usług (VAT). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdego urzędu skarbowego z uwzględnieniem rozrachunków z poszczególnych podatków, a także w pełnej klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT. Ewidencja ta obejmuje „Rozliczenie naliczonego podatku VAT”, który naliczany jest przy dokonywaniu zakupów towarów i usług, a podlega odliczeniu w całości lub części, oraz „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT”.

W ramach funkcjonowania konta 225 - „Rozrachunki z budżetami” wprowadza się konto 225N „Podatek VAT naliczony” i 225V „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT”.

Na stronie Wn konta 225N ujmuje się należności z tytułu podatku VAT podlegającego odliczeniu od zakupionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 201/I.

Po stronie Ma konta 225N ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu w korespondencji z kontem 225V.

Po stronie Wn konta 225V ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu w korespondencji z kontem 225N.

Po stronie Ma konta 225V ujmuje się przeksięgowanie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikające z cząstkowej deklaracji VAT-7 Jednostki w korespondencji z kontem 800.

12) Konto 301 – „Rozliczenie zakupu – wartości niematerialne i prawne”

Konto 301 służy do ewidencji rozliczenia zakupów wartości niematerialnych i prawnych Projektu ewidencjonowanych ilościowo i wartościowo.

Na stronie Wn konta 301 ujmuje się między innymi zakupy wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 201/I. Na stronie Ma konta 301 ujmuje się przyjęte do ewidencji wartości niematerialne i prawne - w korespondencji z kontem 020.

Konto 301 może wykazywać saldo Wn oznacza wartość zakupionych, a jeszcze nieprzyjętych (rozliczonych) do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych.

13) Konto 304 – „Rozliczenie zakupu-przedmioty trwałego użytku (EDS)”

Konto 304 służy do ewidencji rozliczenia zakupów środków trwałego użytkowania ewidencjonowanych ilościowo – EDS powstałych z tytułu świadczonych usług.

Na stronie Wn konta 304 ujmuje się między innymi zakupy pozostałych środków trwałego użytkowania w korespondencji z kontem 201. Na stronie Ma konta 304 ujmuje się przyjęte do ewidencji środki trwałego użytkowania - w korespondencji z kontem 402.

Konto 304 może wykazywać saldo Wn oznacza wartość zakupionych a jeszcze nieprzyjętych (rozliczonych) do użytkowania pozostałych środków trwałego użytkowania.

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 304 - „Rozliczenie zakupu-przedmioty trwałego użytku (EDS)” wprowadza się następujące konta:

- a) 304/1 - „Rozliczenie zakupu-przedmioty trwałego użytku (EDS) – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 304/2 - „Rozliczenie zakupu-przedmioty trwałego użytku (EDS) – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 304.

14) Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 071 jednorazowo na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 400 księguje się przenoszone w końcu roku obrotowego koszty amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.

Na koniec roku konto 400 salda nie wykazuje.

15) Konto 402 - „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu zakupu usług obcych wykonanych na rzecz Projektu, ujmowanych w szczególności w § 430 „Zakup usług pozostałych”.

Na stronie Wn konta 402 księguje się w szczególności wartość zakupionych usług zgodnie z fakturami lub rachunkami w korespondencji z kontami 201, 304.

Na stronie Ma konta 402 księguje się:

- a) zmniejszenie kosztów z tytułu korekt obniżających wartość zakupu usług (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców umowy) w korespondencji z kontem 201,
- b) przeniesienie salda konta na koniec roku obrotowego na konto 860.

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 402 - „Usługi obce” wprowadza się następujące konta:

- a) 402/1 - „Usługi obce – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 402/2 - „Usługi obce – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 402.

16) Konto 752 – „Przychody finansowe”

Konto 752 służy do ewidencjonowania przychodów finansowych z tytułu odsetek uzyskanych od środków pieniężnych na rachunku bankowym Projektu, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie, które ewidencjonuje się m.in. w § 092 „Pozostałe odsetki”.

Na stronie Wn konta 752 księguje się:

- a) zmniejszenia przychodów operacyjnych Projektu ze sprzedaży materiałów, w powiązaniu z kontem 221,
- b) przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych Projektu na konto 860.

Na stronie Ma konta 752 księguje się w szczególności:

- a) wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym Projektu w korespondencji z kontem 130,
- b) naliczone odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej.

17) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych Projektu oraz naliczonych kar.

Przychody te ujmowane są między innymi w paragrafach dochodów:

- a) § 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”,
- b) § 095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”.

Na stronie Wn konta 760 księguje się:

- a) zmniejszenia pozostałych przychodów operacyjnych Projektu ze sprzedaży materiałów, w powiązaniu z kontem 221,
- b) przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- a) przychody ze sprzedaży materiałów w korespondencji z kontem 221,
- b) przychody z tytułu odszkodowań, kar i grzywien w korespondencji z kontami 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i z podziałem na kategorie zadań. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

18) Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów i ich zmian z tytułu realizacji Projektu.

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna umożliwić ustalenie stanu funduszu jednostki w zakresie realizowanego Projektu.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- b) przeksięgowanie na podstawie cząstkowych sprawozdań budżetowych Projektu zrealizowanych dochodów Projektu w korespondencji z kontem 222,
- c) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 811.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego (dodatni wynik finansowy) z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- b) przeksięgowanie na podstawie cząstkowych sprawozdań budżetowych Projektu zrealizowanych wydatków Projektu w korespondencji z kontem 223.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki w zakresie Projektu.

Konto 8001 stanowi fundusz jednostki zasadniczych w środkach trwałych.

Zasady funkcjonowania konta 8001 są analogiczne jak konta 800.

Konto 8002 stanowi fundusz jednostki zasadniczy w środkach obrotowych.

Zasady funkcjonowania konta 8002 są analogiczne jak konta 800.

19) Konto 811 - „Środki z budżetu na inwestycje”

Konto 811 służy do prowadzenia ewidencji równowartości środków na wydatki majątkowe dokonanych z tytułu realizacji Projektu.

W końcu roku obrotowego saldo konta 811 przeksięgowuje się na konto 800.

Ewidencję szczegółową do konta 811 należy prowadzić w pełnej klasyfikacji budżetowej.

20) Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki z tytułu realizacji Projektu.

Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- a) przeksięgowanie poniesionych kosztów Projektu na wynik finansowy w korespondencji z kontami 400, 402,
- b) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się:

- a) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800,
- b) przeksięgowanie uzyskanych przychodów Projektu na wynik finansowy w korespondencji z kontami 752, 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy z tytułu realizacji Projektu:

- a) saldo Wn - stratę netto,
- b) saldo Ma - zysk netto.

Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przenosi się na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 974 – „Zmiany w funduszu”

Konto 974 przeznaczone jest do ewidencji zmian w poszczególnych składnikach funduszu jednostki zgodnie z zapisami na koncie 800 – „Fundusz jednostki”.

Konto 974 służy do sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Ewidencja prowadzona jest oddzielnie dla każdej zaistniałej przyczyny zmniejszenia lub zwiększenia funduszu jednostki.

Na stronie Wn konta 974 ujmuje się zmniejszenie funduszu jednostki. Na stronie Ma konta 974 ujmuje się zwiększenie funduszu jednostki.

Na koniec roku konto 974 nie wykazuje salda.

2) Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dotyczących Projektu.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych Projektu oraz dokonywane w trakcie roku budżetowego uchwałami Rady Miasta i zarządzeniami Prezydenta Miasta.

Zapisy dokonywane są jednostronnie i stanowią podstawę sporządzenia cząstkowych sprawozdań budżetowych Projektu.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie rocznego cząstkowego sprawozdania Projektu Rb–28S o wydatkach oraz wartość niezrealizowanych wydatków Projektu ujętych w planie finansowym.

Ewidencja szczegółowa konta 980 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i źródło finansowania.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

3) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków Projektu.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- a) przebieganie równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych Projektu w danym roku budżetowym,
- b) przebieganie równowartości zaangażowanych wydatków Projektu, które będą obciążały plan wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie, czyli:

- a) wartość zawartych umów;
- b) poniesione wydatki.

Ewidencja szczegółowa konta 998 prowadzona jest według pełnej klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 salda nie wykazuje.

Konto 998IN. stanowi zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych.

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o którym mowa w § 9 ust. 3 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 998 - „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” wprowadza się następujące konta:

- a) 998/1 - „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego-wydatki kwalifikowalne”,
- b) 998/2- „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego-wydatki niekwalifikowalne”,
- c) 998IN./1 - „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego środków trwałych w budowie -wydatki kwalifikowalne”,
- d) 998IN./2- „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego środków trwałych w budowie - wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 998.

4) Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku przyszłego”

Konto 999 służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być sfinansowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość wydatków zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego Urzędu.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej z uszczegółowieniem dla wszystkich kolejnych lat zgodnie z limitami zobowiązań wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej. Prowadzona jest z podziałem na poszczególne lata zgodnie z zaciąganiem zobowiązaniami określonymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Konto 999IN. stanowi zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat środków trwałych w budowie.

Zasady funkcjonowania konta 999IN. są analogiczne jak konta 999.

§ 8

PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOWODÓW KSIĘGOWYCH

1. Wszystkie oryginalne dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu będą przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w podziale na jednorodne grupy z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji Projektu w KR.
2. Również wszystkie oryginały dokumentów finansowych związanych z realizacją i rozliczeniem Projektu będą przechowywane w teczkach i segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami o których mowa w ust. 1.
3. Po zakończeniu realizacji Projektu i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Zarządzającą, dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja księgowa związana z Projektem i jego rozliczeniem zostanie przekazana do archiwum zakładowego.
4. Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z § 19 Umowy o dofinansowanie Projektu.

§ 9

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami wewnętrznymi:

1. Zarządzeniu Nr 49/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej z późn. zm.
2. Zarządzenie Nr 7/2011 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych Urzędu Miasta Rzeszowa.
3. Zarządzenie nr 14/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 8 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Rzeszowa.
4. Zarządzenie nr 72/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Rzeszowa
5. Zarządzenie nr VII/1019/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów.

**Wzór pieczęci do stosowania przy akceptacji merytorycznej dowodów księgowych
stosowany przez Wydziały/Biura Urzędu Miasta**

Akceptacja merytoryczna

- I. Potwierdzam dokonanie wydatku
w sposób: legalny, celowy i oszczędny.
- II. Nazwa zadania w budżecieroku
- III. Wydatek zaplanowano w budżecie:
Wydziału/Biura: '1'
Dział
Rozdział
§ kwota:zł
§ kwota:zł
§ kwota:zł
- IV. Wydatek dokonany w trybie*:
1. Prawo zamówień publicznych:
Numer umowy
2. Zwolnione ze stosowania ustawy
Prawo zamówień publicznych.
Numer umowy/ zamówienia*
- V. Termin zapłaty.....

Data.....

Podpis Dyrektora
(Wydziału/ Biura Urzędu)

* - niepotrzebne skreślić

**Wzór pieczęci do stosowania przy akceptacji formalno-rachunkowej dowodów
księgowych stosowany w Urzędzie**

Akceptacja formalno-rachunkowa

Sprawdzono pod względem formalnym
i rachunkowym

Data.....

Podpis pracownika

RODZAJ DOWODU, MIEJSCE TWORZENIA, SPRAWDZENIE I ZATWIERDZENIE ORAZ TERMINY PRZEKAZYWANIA DO WŁAŚCIWYCH KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH URZĘDU

Lp.	Nazwa lub określenie dowodu księgowego	Miejsce opracowania lub sporządzenia dowodu księgowego	Ilość egzemplarzy	Miejsce przekazania dowodu księgowego	Termin przekazania/doręczenia/ rozliczenia	Osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zatwierdzenie Dodawów księgowych pod względem:				Uwagi
						Kontroli				
						Merytorycznej	Formalno-rachunkowej	Wstępnej	Zatwierdzenia	
7	8	9	10	11						
1	Dowody bankowe		4	5	6					
1	a) wyciąg bankowy	obcy	1	KR	Na bieżąco	X	Pracownik KR	X	X	
	b) polecenie przelewu	Pracownik KR	elektroniczny lub papierowy zgodnie z umową rachunku bankowego	1) Bank 2) KR	Na bieżąco	X	Pracownik KR	X	Dwie upoważnione osoby zgodnie z bankowymi wzorami podpisu	
2	Dowody zakupu:									
	a) faktura, rachunek, faktura korygująca	Obce - dostawca	1	KR	Niezwłocznie, w terminie 5 dni po otrzymaniu do akceptacji merytorycznej, nie później niż na 3 dni robocze przed terminem płatności lub obowiązkiem ujęcia w księgach rachunkowych		Pracownik KR	1) Pracownik KR 2) Akceptacja - Główny Księgowy	Prezydent Miasta	
	b) noty korygujące	Pracownik KR	3	1) Dostawca 2) KR 3) a/a rejestr not korygujących	Na bieżąco		Pracownik KR	X	X	
	c) umowa	Pracownik OI, FP lub pracownik CZ	3 lub 4	1) Dostawca 2) OI lub FP 3) CZ** 4) KR*	Na bieżąco, nie później niż do 5 dnia miesiąca następnego po miesiącu zawarcia		1) Dyrektor OI lub FP 2) Dyrektor CZ**	Radca prawny Główny Księgowy	Skarbnik - kontrasygnata Prezydent Miasta	* Kopia sporządzana z egzemplarza akceptowanego pod względem merytorycznym, formalno-prawnym, zaakceptowanego w ramach kontroli wstępnej i podpisanego przez Dyrektora CZ ** W przypadku umów powyżej 30.000,00 EUR
	d) nota księgowa obciążeniowa*	Pracownik KR	3	1) Adresat 2) KR 3) a/a rejestr not	Na bieżąco, nie później niż do 5 dnia miesiąca następnego	X	Pracownik KR	X	Główny księgowy - akceptacja Prezydent Miasta	* Na podstawie dyspozycji OI, FP lub odsetki za zwłokę

Lp.	Nazwa lub określenie dowodu księgowego	Miejsce opracowania lub sporządzenia dowodu księgowego	Ilość egzemplarzy	Miejsce przekazania dowodu księgowego	Termin przekazania/ doręczenia/ rozliczenia	Osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zatwierdzenie Dodawów Księgowych pod względem:				Uwagi
						Merytorycznej	Formalno-rachunkowej	Wstępnej	Zatwierdzenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3 Dowody sprzedaży										
	a) faktura, faktura korygująca	Upoważnieni pracownicy OI, FP lub ORA	3	1) Nabywca 2) KR 3) Rejestr Wydziału wystawiającego dowód	W dniu dokonania operacji, nie później niż do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania operacji	Dyrektor OI, FP lub ORA	Pracownik KR	x	x	Na podstawie przepisów szczególnych
	b) noty korygujące	Obce - nabywca	2	1) KR 2) Nabywca*	Na bieżąco po ujawnieniu błędów	Dyrektor OI, FP lub ORA	Pracownik KR	x	x	* egzemplarz potwierdzony przez OI, FP lub ORA
4 Dowody obrotu majątkiem										
	przyjęcie środka trwałego OT, wartości niematerialnej i prawnej lub (EDS)	Pracownik OI, FP lub ORA	3	1) ORA 2) KR 3) a/a rejestr dowodów OT w OI lub FP	Na bieżąco, nie później niż do 10 dnia miesiąca następującego po przyjęciu/przekazaniu do użytkowania	1) Dyrektor OI lub FP 2) Dyrektor ORA	Pracownik KR	x	Główny Księgowy - akceptacja Prezydent Miasta	
5 Pozostałe wewnętrzne dowody księgowe										
	a) polecenie księgowania	Pracownik KR	1	KR	Na bieżąco, nie później niż do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych za dany okres sprawozdawczy	Pracownik KR	Pracownik KR	x	Główny Księgowy lub pracownik KR	
	b) sprawozdania budżetowe	Pracownik KR	1	KR	1) do 10-go dnia miesiąca następującego, do 1 lutego roku następującego	Pracownik KR	Pracownik KR	x	Główny Księgowy - akceptacja Prezydent Miasta	1) miesięczne, kwartalne, 2) roczne

Numer identyfikacyjny dowodu księgowego:		Data ujęcia w księgach rachunkowych:	
Konto Wn	Kwota z złotych i groszach	Konto MA	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
Data dekretacji		Podpis osoby dekretującej	

