

ZARZĄDZENIE Nr 42 /2017
DYREKTORA ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH
z dnia 11 października 2017 r.

**w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych
w Zarządzie Lokali Miejskich**

Na podstawie art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Zarządzie Lokali Miejskich stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

p.o. DYREKTORA
ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH

Andrzej Chojnacki

Załącznik
do Zarządzenia Nr 42/2017
Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich
z dnia 11 października. 2017r.

Instrukcja Ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Zarządzie Lokali Miejskich

§ 1. Zaangażowanie to czynności prawne, na podstawie których Dyrektor Zarządu Lokali Miejskich kształtuje zobowiązania, z których wynika obciążenie planu finansowego w bieżącym roku budżetowym oraz w latach następnych.

§ 2. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku.

§ 3. Wartość zaangażowania nie może przekroczyć limitów wydatków określonych w planie finansowym danego roku budżetowego.

§ 4. Do ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej Zarządu Lokali Miejskich (zwanym dalej „ZLM”) służą konta pozabilansowe:

- 1) 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – w podziale na klasyfikacje budżetowe (dział, rozdział, paragraf) i sposób finansowania zadania.
- 2) 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – w podziale na klasyfikacje budżetowe (dział, rozdział, paragraf) i sposób finansowania zadania.

§ 5. Plan wydatków jest podzielony na komórki organizacyjne ZLM (Wydziały i Rejony Obsługi Najemców) zwane dalej „dysponentami”. Za realizację poszczególnych pozycji planu są odpowiedzialni Kierownicy Wydziałów i Rejonów Obsługi Najemców.

§ 6. Na stronie "Ma" konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się wszelkie kwoty zaangażowania wydatków budżetowych rodzące skutki finansowe w bieżącym roku budżetowym, wynikające z:

- 1) umów, aneksów do umów na dostawę towarów, robót budowlanych i świadczenie usług;
- 2) umów o pracę;
- 3) umów zlecenia i o dzieło;
- 4) innych umów o podobnym charakterze;
- 5) aktów notarialnych;
- 6) uchwał;
- 7) prawomocnych wyroków sądowych;
- 8) opłat sądowych i komorniczych;
- 9) decyzji i postanowień;
- 10) deklaracji: podatkowych, opłat za gospodarowanie odpadami, podatku od nieruchomości, opłat na PFRON, składek na ZUS;
- 11) porozumień i innych postanowień mających wpływ na konieczność dokonania wydatków budżetowych;

- 12) dokumentów źródłowych powodujących konieczność dokonania wydatku budżetowego jeżeli zaangażowanie nie zostało ujęte na podstawie wcześniej wymienionych aktów prawnych takich jak:
 - a) faktur, rachunków – bez pisemnej formy umowy,
 - b) kosztów podróży służbowych – umów i ryczałtów, wniosków o uruchomienie środków finansowych;
 - c) zaliczek jednorazowych;
 - d) zaliczek na opłaty sądowe i komornicze;
 - e) opłat za wypisy z ksiąg wieczystych i innych opłat uznanych jako zobowiązanie jednostki;
- 13) innych dokumentów stanowiących wyliczenia, dokumentujących obowiązek wydatkowania środków finansowych wynikający z przepisów BHP, ZFŚS i innych uregulowań;
- 14) innych dokumentów stanowiących odzyskanie (zmniejszenie) poniesionych wydatków w danym roku budżetowym;
- 15) innych dokumentów stanowiących odzyskanie podatku naliczonego od towarów i usług;
- 16) list płac w tym premii i nagród;
- 17) niezapłaconych zobowiązań z lat ubiegłych wymagających dokonania wydatku w roku bieżącym;

§ 7. Na stronie „Wn” konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie zapisów z konta rachunku bankowego „Rachunek Wydatków”. Jeżeli taki wydatek nie może być zapisany bezpośrednio z rachunku bankowego wydatek winien być zapisany na podstawie zapisu memoriału pozabudżetowego.

§ 8. Nie zrealizowane wydatki konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na koniec roku obrotowego stanowią zaangażowanie lat przyszłych.

§ 9. Zaangażowanie środków następuje poprzez wprowadzenie umów, decyzji lub innych dokumentów w module Obsługa Techniczna Nieruchomości (OTN), module Zakup lub bezpośrednio w module Finansowo – Księgowym (FK), zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku do niniejszej Instrukcji. Zbiór zapisów stanowią konta 998 i 999 w module Finansowo Księgowym.

§ 10. Jeżeli z dokumentów wymienionych w § 6 niniejszej Instrukcji wynika, że wydatek dokonany będzie w następnych latach budżetowych, zapisów zaangażowania na koniec 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” dokonuje Wydział Finansowo – Księgowy i Wydział Planowania i Kontrolingu.

§ 11. Stany konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” na koniec roku budżetowego, stanowią bilans otwarcia konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – roku następnego.

§ 12. Sporządzony i podpisany dokument zaangażowania powinien być niezwłocznie wprowadzony do Zintegrowanego Systemu Informatycznego DOM5 (zwanym dalej „DOM5”), zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku do niniejszej Instrukcji.

§ 13. Dokumenty zaangażowania posiadają numerację nadaną przez system lub pracowników księgowych Wydziału Finansowo – Księgowego w taki sposób,

aby identyfikacja nie budziła wątpliwości dotarcia do dokumentu źródłowego (zapisy rejestrowo – księgowe).

§ 14.1. Prawnie skuteczne umowy, z wyłączeniem umów dotyczących dostawy wody i odbioru ścieków, dostawy energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu sieciowego, angażujące środki budżetowe winny być niezwłocznie wprowadzone do modułu OTN lub Zakup w DOM5 przez Wydział Zamówień Publicznych i zadekretowane przez Wydział Planowania i Kontrolingu zgodnie z klasyfikacją budżetową.

2. Archiwizacji umów, o których mowa w § 14. ust. 1 niniejszej Instrukcji dokonuje Wydział Zamówień Publicznych.

§ 15. Kwoty zaangażowania na podstawie innych dokumentów niż umowy winny być podpisane przez osoby do tego upoważnione (Z – cę Dyrektora ds. Finansowych, Głównego Księgowego) ewidencjonowane i archiwizowane według numeracji nadanej przez DOM5.

§ 16. Odpowiedzialność za prawidłowe ujęcie zaangażowania w księgach rachunkowych spoczywa na Wydziale Planowania i Kontrolingu. Szczegółowy zakres czynności pozostałych komórek organizacyjnych ZLM w zakresie poszczególnych etapów ewidencji zaangażowania, jest określony w Załączniku do niniejszej Instrukcji.

§ 17. W przypadku konieczności korekty dokumentu zaangażowania, Wydział merytoryczny przedkłada Wydziałowi Finansowo – Księgowemu zestawienia dokumentów do skorygowania w roku bieżącym lub przyszłych lat.

§ 18. Do wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego stosuje się konta analityczne, które służą do uszczegółowienia ewidencji zapisów księgowych na koncie 998. Zapisów dokonuje się na podstawie dokumentacji Wydziałów merytorycznych.

§ 19. ZLM zobowiązany jest do ujmowania zaangażowania w sprawozdawczości budżetowej w okresach kwartalnych/rocznych w sprawozdaniu RB 28S z wykonania wydatków jednostek samorządu terytorialnego.

§ 20. Kwota zaangażowania wykazana w sprawozdaniu budżetowym musi być zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

§ 21. Szczegółowe zasady ewidencji zaangażowania dla poszczególnych wydatków stanowi Załącznik do niniejszej Instrukcji.

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
Wydatki ZLM zadania bieżące						
3020	Zakup wody mineralnej	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za zakup wody	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Ekwiwalent za odzież dla pracowników terenowych	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie kalkulacji prognozowanych wydatków na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania do rzeczywistego wykonania na koniec roku w momencie wypłaty ekwiwalentu	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry. 2) Lista wypłat ekwiwalentu na koniec roku	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków) z/t wypłat ekwiwalentu na cały rok z góry, przekazanie do FFK i FPK	pracownik WAD	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie dyspozycji z/t wypłat ekwiwalentu za bieżący rok, przekazanie do FFK i FPK	pracownik WAD	dwa razy w roku, tj. na 7 dni przed wypłatą wynagrodzenia za miesiąc czerwiec i grudzień
				Korekta kwot na koncie 998 do rzeczywistego wykonania wydatków na podstawie dyspozycji wypłaty ekwiwalentu	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
	Dofinansowanie do okularów	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 wg wniosku pracownika	Wniosek pracownika o wypłatę dofinansowania wraz z dołączoną fakturą za zakup okularów	Przekazanie wniosku pracownika do FFK	pracownik WAD	niezwłocznie po otrzymaniu wniosku od pracownika
				Zaewidencjonowanie kwoty z wniosku na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania wypłaty
	Odprawy z przyczyn dot. pracodawcy	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998	Wniosek o wypłatę odprawy	Przekazanie wniosku do FFK i FPK	pracownik DZI	na 3 dni przed koniecznością dokonania wypłaty
				Zaewidencjonowanie kwoty z wniosku na konto 998	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
3050	Zasądzone renty	1) Ewidencja pełnej kwoty planowanych wypłat na koncie 998 i 999, zgodnie z harmonogramem 2) Ewidencja w ciągu roku zasądzonych wyroków sądowych	1) Harmonogram wypłat na podstawie prawomocnych wyroków sądowych 2) Prawomocny wyrok sądu	Zaewidencjonowanie kwot z harmonogramu na konto 998 i 999	pracownik FPK	niezwłocznie po otrzymaniu harmonogramu z FFK
				Zaewidencjonowanie kwot z wyroku na konto 998 i 999	pracownik FFK	niezwłocznie po otrzymaniu wyroku
4010	Wynagrodzenia zasadnicze	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji prognozowanych wydatków na wynagrodzenia na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie rzeczywistych wydatków wg miesięcznej Listy płac	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie umów o pracę. 2) Miesięczna Lista płac	przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t wynagrodzeń) na cały rok z góry	pracownik FFK	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie miesięcznej Listy płac	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
	Premie uznaniowe	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 wg rzeczywistego wykonania (Lista płac premii dla bieżącego miesiąca)	Lista płac premii	Zaewidencjonowanie kwoty z listy płac na konto 998	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
	Nagrody	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 wg rzeczywistego wykonania (Lista płac nagród dla bieżącego miesiąca)	Lista płac nagród	Zaewidencjonowanie kwoty z listy płac na konto 998	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4010	Wynagrodzenia za udział w zebraniach Wspólnot Mieszkaniowych	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji prognozowanych wydatków z tytułu wynagrodzenia za udział w zebraniach WM na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie miesięcznej Listy płac.	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie listy pracowników biorących udział w zebraniach. 2) Miesięczna lista płac.	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z tytułu wynagrodzeń za udział w zebraniach WM) na cały rok z góry; przekazanie do FFK i FPK	pracownik ZWS	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie wniosku z tytułu wypłat wynagrodzeń za udział w zebraniach WM za bieżący okres; przekazanie przez DZL do FFK i FPK	kierownicy RON	do 15 dnia miesiąca następującego po każdym kwartale
				Zaewidencjonowanie kwoty z wniosku na konto 998	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
	Inne (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe)	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji prognozowanych wydatków na wypłaty odpraw i nagród na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania dla danego miesiąca, na podstawie miesięcznej Listy płac.	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie ewidencji osobowej pracowników 2) Miesięczna lista płac odpraw i nagród.	Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie Dyspozycji wypłaty wynagrodzenia	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
				Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków) z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych na cały rok z góry; przekazanie do FFK i FPK	pracownik DZL	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie Listy uprawnionych z tytułu wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych na bieżący miesiąc; przekazanie do FFK	pracownik DZL	do 25 dnia miesiąca
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie kalkulacji (wstępnej listy płac). 2) Skorygowanie zaangażowania do rzeczywistych wydatków wg Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego.	1) Kalkulacja (wstępna lista płac) na podstawie umów o pracę. 2) Lista płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego.	Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie Listy płac nagród i odpraw	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
				Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków) z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego; przekazanie do FFK i FPK	pracownik DZL	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie Listy uprawnionych z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego; przekazanie do FFK	pracownik DZL	do 10 marca danego roku
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie kalkulacji prognozowanych wydatków na ubezpieczenie społeczne na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie rzeczywistych wydatków wg miesięcznej Deklaracji DRA	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie umów o pracę. 2) Miesięczna lista płac.	Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie Listy płac nagród i odpraw	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
				Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z tytułu ubezpieczeń społecznych) na cały rok z góry; Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 20 stycznia danego roku
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie płatności składek dla bieżącego miesiąca	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4120	Składki na Fundusz Pracy	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie kalkulacji prognozowanych wydatków na składki na Fundusz Pracy na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie rzeczywistych wydatków wg miesięcznej deklaracji DRA	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie umów o pracę. 2) Miesięczna lista płac.	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t składek na Fundusz Pracy) na cały rok z góry;	pracownik FFK	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie płatności składki dla bieżącego miesiąca	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
4140	Wpłaty na PFRON	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie kalkulacji prognozowanych wydatków na wpłaty na PFRON na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie rzeczywistych wydatków wg miesięcznej Deklaracji wpłat na PFRON	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie umów o pracę. 2) Miesięczna lista płac.	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t wpłat na PFRON) na cały rok z góry;	pracownik FFK	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie płatności składki dla bieżącego miesiąca	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
4170	Umowy cywilno-prawne	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie kalkulacji prognozowanych wydatków na wypłaty z/t umów cywilno-prawnych na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie rzeczywistych wydatków wg listy płac	Kalkulacja (prognozowane wydatki) w oparciu o zawarte umowy cywilno-prawne.	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t zawartych umów cywilno-prawnych) na cały rok z góry; przekazanie do FFK i FPK	pracownik DZL	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie płatności z/t umów dla bieżącego miesiąca	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
	Wynagrodzenia Radców Prawnych z/t zastępstwa procesowego	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 wg rzeczywistego wykonania (dokonanej wypłaty)	Dyspozycja wypłaty wynagrodzenia dla Radcy Prawnego z tytułu zastępstwa procesowego.	Przygotowanie Dyspozycji wypłaty wynagrodzenia dla Radcy prawnego; przekazanie do FFK i FPK	pracownik DPR	niezwłocznie po otrzymaniu informacji
4210	Zakupy materiałów i wyposażenia	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie: a) zawartej Umowy, lub b) zaakceptowanego wniosku Dysponenta przez Głównego Księgowego	1) Umowa z dostawcą/wykonawcą, lub 2) Wniosek Dysponenta środków do Głównego Księgowego, dokumentujący konieczność poniesienia wydatku.	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Zaewidencjonowanie wniosku złożonego przez Dysponenta w DOM5	pracownik FPK	niezwłocznie po otrzymaniu Wniosku od Dysponenta środków
				Dekretacja umowy lub wniosku do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy lub wniosku w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową lub wnioskiem	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4260	Zakup energii	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za zakup mediów (woda, co., energia elektryczna, gaz)	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
4270	Zakup usług remontowych	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy lub wniosku w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Zastępcze wykonanie remontów	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie harmonogramów wg zawartych umów. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie Dyspozycji wypłat	1) Harmonogram wypłat na podstawie zawartych umów z najemcami. 2) Dyspozycje wypłaty środków	Przygotowanie harmonogramów płatności na podstawie zawartych umów, przekazanie do FFK i FPK	pracownik TON	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty harmonogramu na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie Dyspozycji wypłaty środków	pracownik FFK	zgodnie z terminami płatności
4280	Zakup usług zdrowotnych	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie Dyspozycji wypłat dla bieżącego miesiąca	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
				Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
4300	Usługi pocztowe	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
				Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
	Odpady komunalne płacone do Wspólnot Mieszkaniowych	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji 2) Skorygowanie zaangażowania po każdym miesiącu do rzeczywistych wydatków wg Dyspozycji wypłat z danego miesiąca.	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie ceny za odpady komunalne w danej nieruchomości i ilości osób zadeklarowanych w lokalach gminnych. 2) Miesięczne dyspozycje wypłaty środków do WM z/t opłat za odpady komunalne.	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t opłat za odpady komunalne do WM) na cały rok z góry; przekazanie do FPK	pracownik FFK	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z noty/rachunku/faktury na konto 998	pracownik FFK	do 10 dnia miesiąca
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie wypłat z tyt. opłat za odpady komunalne	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłat przez FFK

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4300	Odprowadzanie ścieków (kanalizacja miejska)	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za odprowadzanie ścieków	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Wywóz nieczystości płynnych	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Utrzymanie zieleni	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy 2) Dla czynności jednorazowych bez umowy - ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury	1) Umowa z dostawcą/wykonawcą, lub 2) Faktura za wykonane usługi	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
				Dla czynności jednorazowych bez umowy - Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Utrzymanie czystości	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Ochrona mienia	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Dezynsekcja, dezynfekcja, deratyzacja	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZŁM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4300	Usługi transportowe	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy lub wniosku w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Przegląd gaśnic	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Naprawa samochodu służbowego	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za naprawy	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Pieczętki imienne dla pracowników i firmowe	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za wykonanie pieczętek	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	System monitorowania siedzib ZŁM	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Przeglądy gazowe	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Usługi kominiarskie	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4300	Serwis systemu DOM 5	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Usługi prawne	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Noclegi zastępcze	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za nocleg	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Inne	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie: 1) zawartej Umowy, lub 2) zaakceptowanego wniosku Dysponenta przez Głównego Księgowego	1) Umowa z dostawcą/wykonawcą, lub 2) Wniosek Dysponenta ośrodków do Głównego Księgowego, dokumentujący konieczność poniesienia wydatku	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Zaewidencjonowanie wniosku złożonego przez Dysponenta w DOM5	pracownik FPK	niezwłocznie po otrzymaniu Wniosku od Dysponenta środków
				Dekretacja umowy lub wniosku do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy lub wniosku w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową lub wnioskiem	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
4360	Telefonia komórkowa	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za usługi telekomunikacyjne	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Telefonia stacjonarna	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z faktury na koncie 998, w momencie księgowania faktury)	Faktura za usługi telekomunikacyjne	Zaewidencjonowanie kwoty z faktury na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
4390	Wykonanie ekspertyzy, analiz i opinii	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4400	Zaliczka eksploatacyjna do Wspólnot Mieszkaniowych	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji otrzymanych do opracowywania planów na rok następny 2) Aktualizacja ewidencji pełnej kwoty na koncie 998 po zebraniach WM, na podstawie zaktualizowanej Kalkulacji 3) Skorygowanie zaangażowania po każdym miesiącu do rzeczywistych wydatków wg Dyspozycji wypłat z danego miesiąca.	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie uchwał Wspólnot Mieszkaniowych 2) Zaktualizowana Kalkulacja (prognozowane wydatki) do końca bieżącego roku budżetowego na podstawie nowych uchwał Wspólnot Mieszkaniowych (podejmowanych w trakcie zebrań w okresie luty-marzec) 2) Miesięczne dyspozycje wypłaty środków do WM z/t zaliczek eksploatacyjnych	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t zaliczek do WM) na cały rok z góry; przekazanie do FFK i FPK	pracownik ZWS	do dnia sporządzenia planów finansowych na rok następny
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie zaktualizowanej Kalkulacji (prognozy wydatków z/t zaliczek do WM) na cały rok z góry wg danych po zebraniach WM; przekazanie do FFK i FPK	pracownik ZWS	do 20 kwietnia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty ze zaktualizowanej Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 30 kwietnia danego roku
				Przygotowanie dyspozycji z/t wypłat zaliczek do WM za bieżący miesiąc;	pracownik FFK	do 10 dnia miesiąca
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie wypłat z danego miesiąca	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
4410	Bilety / Migawki	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie: 1) zawartej Umowy, lub 2) zaakceptowanego wniosku Dysponenta przez Głównego Księgowego	1) Umowa z dostawcą/wykonawcą, lub 2) Wniosek Dysponenta środków do Głównego Księgowego, dokumentujący konieczność poniesienia wydatku	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Zaewidencjonowanie wniosku złożonego przez Dysponenta w DOM5	pracownik FPK	niezwłocznie po otrzymaniu Wniosku od Dysponenta środków
				Dekretacja umowy lub wniosku do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy lub wniosku w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Ryczałt samochodowy	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z pracownikiem	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
	Delegacje	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z Wniosku na koncie 998, w momencie księgowania wypłaty	Wniosek o wypłatę	Zaewidencjonowanie kwoty z wniosku na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania wypłaty
	Różne opłaty i składki	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z Wniosku na koncie 998, w momencie księgowania wypłaty	Wniosek o wypłatę	Zaewidencjonowanie kwoty z wniosku na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania wypłaty

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4440	Odpisy na ZFŚS	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji 2) Aktualizacja ewidencji pełnej kwoty na koncie 998, na podstawie zaktualizowanej Kalkulacji wg stanu na koniec miesiąca: a) maja (I rata tworzenia ZFŚS), b) września (II rata tworzenia ZFŚS), c) grudnia (wg ostatecznego rozliczenia).	1) Kalkulacja (prognoza wypłat) na cały rok z góry na podstawie danych pracowniczych, 2) Aktualizacja Kalkulacji wg stanu na koniec miesiąca: a) maja, b) września, c) grudnia.	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t ZFŚS) na cały rok z góry; przekazanie do FFK i FPK	pracownik DZL	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie aktualizacji Kalkulacji (prognozy wydatków z/t ZFŚS) na cały rok z góry wg stanu na koniec miesiąca: a) maja; b) września, c) grudnia; przekazanie do FFK i FPK	pracownik DZL	do 10 maja danego roku, do 10 września danego roku, do 10 grudnia danego roku,
				Zaewidencjonowanie kwot ze zaktualizowanej kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	niezwłocznie po otrzymaniu aktualnej kalkulacji
4480	Podatek od nieruchomości	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji (prognoza wydatków) przygotowanej na podstawie Deklaracji na podatek od nieruchomości na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie rzeczywistych wydatków wg miesięcznej Deklaracji na podatek	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie Deklaracji z miesiąca stycznia bieżącego roku 2) Miesięczna Deklaracja podatku od nieruchomości	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t podatku od nieruchomości) na cały rok z góry wg zasady = Deklaracja ze stycznia br. x 12 miesięcy; przekazanie do FFK	pracownik FFK	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie Deklaracji podatku od nieruchomości za bieżący miesiąc	pracownik FFK	do 10 dnia miesiąca
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie Deklaracji z danego miesiąca	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
4520	Odpady komunalne płacone do UME	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji (prognoza wydatków) przygotowanej na podstawie Deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami na cały rok z góry. 2) Skorygowanie zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania na koniec każdego miesiąca, na podstawie rzeczywistych wydatków wg miesięcznej Deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie Deklaracji z miesiąca stycznia bieżącego roku 2) Miesięczna Deklaracja opłaty za gospodarowanie odpadami	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t opłaty za gospodarowanie odpadami) na cały rok z góry wg zasady = Deklaracja ze stycznia br. x 12 miesięcy; przekazanie do FFK	pracownik FFK	do 20 stycznia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie Deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami za bieżący miesiąc; przekazanie do FFK	pracownik FFK	do 10 dnia miesiąca
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie Deklaracji z danego miesiąca	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
4580	Pozostałe odsetki	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty naliczenia na koncie 998, w momencie księgowania wypłaty	Naliczenia wynikające z wyroków, decyzji itp.	Zaewidencjonowanie kwoty odsetek na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania wypłaty
4590	Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty naliczenia na koncie 998, w momencie księgowania wypłaty	Naliczenia wynikające z wyroków, decyzji itp.	Zaewidencjonowanie kwoty kar i odszkodowań na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania wypłaty

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZI-M	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
4600	Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty naliczenia na koncie 998, w momencie księgowania wypłaty	Naliczenia wynikające z wyroków, decyzji itp.	Zaewidencjonowanie kwoty kar i odszkodowań na konto 998	pracownik FFK	w momencie księgowania wypłaty
4610	Koszty postępowania sądowego	Ewidencja wg wykonanych wydatków (ewidencja pełnej kwoty z Wniosku na koncie 998, w momencie księgowania wypłaty	Wniosek o wypłatę	Przygotowanie Wniosku o wypłatę; przekazanie do FFK Zaewidencjonowanie kwoty kosztu na konto 998	pracownik WWI, DPR pracownik FFK	wg potrzeb w momencie księgowania wypłaty
4700	Szkolenia pracowników	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie: 1) zawartej Umowy, lub 2) zaakceptowanego wniosku Dysponenta przez Głównego Księgowego	1) Umowa z dostawcą/wykonawcą, lub 2) Wniosek Dysponenta środków do Głównego Księgowego, dokumentujący konieczność poniesienia wydatku	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5 Zaewidencjonowanie wniosku złożonego przez Dysponenta w DOM5 Dekretacja umowy lub wniosku do zaangażowania Powiązanie kwoty z faktury z umową lub wnioskiem	pracownik DZP pracownik FPK pracownik FPK pracownik FFK	niezwłocznie po zawarciu umowy niezwłocznie po otrzymaniu Wniosku od Dysponenta środków niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy lub wniosku w DOM5 w momencie księgowania faktury

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
Wydatki ZLM zadania bieżące dedykowane						
4270	Zadania "remontowe" par. 4270	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
4300	Zadania dotyczące "usług obcych" par. 4300	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
4400	Zadania dotyczące "zaliczek do WM" par. 4400	1) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na początku roku budżetowego, na podstawie Kalkulacji otrzymanych do opracowywania planów na rok następny 2) Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 po zebraniach WM, na podstawie zaktualizowanej Kalkulacji 3) Skorygowanie zaangażowania po każdym miesiącu do rzeczywistych wydatków wg Dyspozycji wypłat z danego miesiąca.	1) Kalkulacja (prognozowane wydatki) na cały rok z góry na podstawie uchwał Wspólnot Mieszkaniowych 2) Zaktualizowana Kalkulacja (prognozowane wydatki) do końca bieżącego roku budżetowego na podstawie nowych uchwał Wspólnot Mieszkaniowych (podejmowanych w trakcie zebrań w okresie luty-marzec) 2) Miesięczne dyspozycje wypłaty środków do WM z/t zaliczek remontowych	Przygotowanie Kalkulacji (prognozy wydatków z/t zaliczek do WM) na cały rok z góry; przekazanie do FFK i FPK	pracownik ZWS	do dnia sporządzenia planów finansowych na rok następny
				Zaewidencjonowanie kwoty z Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 31 stycznia danego roku
				Przygotowanie zaktualizowanej Kalkulacji (prognozy wydatków z/t zaliczek do WM) na cały rok z góry wg danych po zebraniach WM; przekazanie do FFK i FPK	pracownik ZWS	do 20 kwietnia danego roku
				Zaewidencjonowanie kwoty ze zaktualizowanej Kalkulacji na konto 998	pracownik FPK	do 30 kwietnia danego roku
				Przygotowanie dyspozycji z/t wypłat zaliczek do WM za bieżący rok	pracownik FFK	do 10 dnia miesiąca
				Korekta zaangażowania (dla bieżącego miesiąca) do rzeczywistego wykonania w danym miesiącu, na podstawie Dyspozycji wypłaty zaliczek	pracownik FPK	po zaksięgowaniu wypłaty przez FFK
4270	Zadania dotyczące "Rad Osiedli" (z algorytmu) par. 4270	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
4270	Zadania dotyczące "Budżetu obywatelskiego" par.4270	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury

Paragraf	Tytuł wydatku	Zasady ujęcia zaangażowania w ewidencji księgowej ZLM	Podstawa zaangażowania (rodzaj dokumentu)	Czynności związane z ewidencją zaangażowania	Osoba realizująca	Termin realizacji
Wydatki ZLM zadania majątkowe						
6050	Wydatki inwestycyjne (majątkowe)	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury
6060	Zakupy inwestycyjne (majątkowe)	Ewidencja pełnej kwoty na koncie 998 na podstawie zawartej Umowy	Umowa z dostawcą/wykonawcą	Zaewidencjonowanie zawartej umowy w DOM 5	pracownik DZP	niezwłocznie po zawarciu umowy
				Dekretacja umowy do zaangażowania	pracownik FPK	niezwłocznie po zaewidencjonowaniu umowy w DOM5
				Powiązanie kwoty z faktury z umową	pracownik FFK	w momencie księgowania faktury

Legenda:

FFK	Wydział Finansowo Księgowy
DZP	Wydział Zamówień Publicznych
FPK	Wydział Planowania i Kontrolingu
ZWS	Wydział Współpracy ze Wspólnotami
WWI	Wydział Windykacji
DPR	Wydział Radców Prawnych
DZL	Wydział Zasobów Ludzkich
TON	Wydział Technicznej Obsługi Nieruchomości