

lp.	rodzaj wydatku	forma informacji	szczegółowość ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych	termin przekazania informacji stanowiących podstawę do zaangażowania wydatków budżetowych	źródło informacji	sposób ewidencji
I	<b>wydatki bieżące, w tym:</b>					
	<b>osobowe, w tym:</b>					
1	wynagrodzenia brutto (umowy o pracę)	dokument zawierający wyliczenie kwoty faktycznego wynagrodzenia rocznego. Dokument jest opracowany na podstawie umów o pracę z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzeń zgodnie z przepisami o wynagrodzeniach (kwota umowy o pracę + wysługa lat nagrody jubileuszowe + odprawy emerytalne), w przypadku zmian comiesięczny dokument korygujący roczne wyliczenie.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	roczna do 31. stycznia danego roku korekta do 3-go dnia miesiąca za m-c poprzedni	Wydział Organizacji i Nadzoru	polecenie księgowania
2	dotatkowe wynagrodzenie roczne	dokument zawierający wyliczenie kwoty faktycznego dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dokument jest opracowany zgodnie z przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników j.s.t.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	roczna do 3-go stycznia roku następującego po roku, za który jest należne, korekta po dokonaniu wypłaty	Wydział Organizacji i Nadzoru	polecenie księgowania
	<b>składki, w tym:</b>					
3	składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę	dokument zawierający wyliczenie kwoty faktycznej składki rocznej. Dokument jest opracowany zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, w przypadku zmian comiesięczny dokument korygujący roczne wyliczenie.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	roczna do 31. stycznia danego roku korekta do 3-go dnia miesiąca za m-c poprzedni	Wydział Organizacji i Nadzoru	polecenie księgowania
4	składki na fundusz pracy płacone przez pracodawcę	dokument zawierający wyliczenie kwoty faktycznej składki rocznej. Dokument jest opracowany zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych, w przypadku zmian comiesięczny dokument korygujący roczne wyliczenie.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	roczna do 31. stycznia danego roku korekta do 3-go dnia miesiąca za m-c poprzedni	Wydział Organizacji i Nadzoru	polecenie księgowania

lp.	rodzaj wydatku	forma informacji	szczegółowość ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych	termin przekazania informacji stanowiących podstawę do zaangażowania wydatków budżetowych	źródło informacji	sposób ewidencji
5	odpisy na ZFŚS	dokument zawierający wyliczenie wysokości odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ZFŚS oraz dokument korygujący wyliczenie na koniec roku.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	roczna do 31. stycznia danego roku korekta do 3-go stycznia roku następnego za rok poprzedni	Wydział Organizacji i Nadzoru	polecenie księgowania
	<b>bezosobowe w tym:</b>					
6	wynagrodzenia	umowy zlecenia lub umowy o dzieło i aneksy do umów	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco	Wydział merytoryczny	GRU
7	składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę	zbiorczy wykaz naliczeń stwierdzający dokonanie zapłaty składek - rozksięgowanie na wydziały, zadania	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział Finansowy	polecenie księgowania
8	składki na fundusz pracy płacone przez pracodawcę	zbiorczy wykaz naliczeń stwierdzający dokonanie zapłaty składek - rozksięgowanie na wydziały, zadania	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział Finansowy	polecenie księgowania
9	zakup materiałów, środków trwałych i wyposażenia i.t.p., w tym współfinansowanie ze środków unijnych	umowy, aneksy do umów i inne dokumenty	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco	Wydział merytoryczny	GRU
		zaciągnięte zobowiązania bez formy pisemnej zamówienia (faktury, rachunki, zaliczki i inne)	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział merytoryczny	WYBUD
		pisma w sprawie zwolnienia środków z umów oraz dotyczące korekty zaangażowania	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział merytoryczny	polecenie księgowania
		zaciągnięte zobowiązania bez formy pisemnej zamówienia (faktury, rachunki, zaliczki i inne) - dot. płatności ze środków unijnych	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział merytoryczny	polecenie księgowania

lp.	rodzaj wydatku	forma informacji	szczegółowość ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych	termin przekazania informacji stanowiących podstawę do zaangażowania wydatków budżetowych	źródło informacji	sposób ewidencji
10	zakup usług, w tym współfinansowanie ze środków unijnych	umowy, aneksy do umów i inne dokumenty	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco	Wydział merytoryczny	GRU
		umowy, aneksy do umów bez określenia ich wartości-płatności dokonywane na podstawie faktur (umowy o dostawy: wody, energii elektrycznej, ciepłej, usług telefonicznych, usług pocztowych i inne)	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział merytoryczny	WYBUD
		zaciągnięte zobowiązania bez formy pisemnej zamówienia (faktury, rachunki, zaliczki, delegacje i inne)	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział merytoryczny	WYBUD
		pisma w sprawie zwolnienia środków z umów oraz dotyczące korekt zaangażowania	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział merytoryczny	polecenie księgowania
		pobranie przez bank (dowód - wyciąg bankowy): prowizje bankowe, opłaty za przelewy i książeczki czekowe	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco	Wydział Finansowy	polecenie księgowania
		zaciągnięte zobowiązania bez formy pisemnej zamówienia (faktury, rachunki, zaliczki i inne) - dot. płatności ze środków unijnych	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego m-ca za m-c poprzedni	Wydział merytoryczny	polecenie księgowania
11	zakup dewiz w ramach programów współfinansowanych z środków unijnych	zakupy dewiz na delegacje zagraniczne odbywane w związku z realizacją programów współfinansowanych ze środków unijnych	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco, na podstawie wniosku uruchamiającego środki na zakup dewiz	Wydział merytoryczny	polecenie księgowania
	zwrot niewykorzystanych dewiz na delegację zagraniczną w związku z realizacją programów współfinansowanych ze środków unijnych		klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco, na podstawie zwrotu do kasy lub wpłaty na rachunek projektu	Wydział Finansowy	polecenie księgowania

lp.	rodzaj wydatku	forma informacji	szczegółowość ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych	termin przekazania informacji stanowiących podstawę do zaangażowania wydatków budżetowych	źródło informacji	sposób ewidencji
<b>II wydatki majątkowe:</b>						
1	inwestycje - dotacje	przelew środków na podstawie wniosku o uruchomienie środków budżetowych	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco	Instytucje Kultury i Z-dy Budżetowe	WYBUD
2	inwestycje, tym współfinansowane ze środków unijnych	umowy, aneksy do umów, akty notarialne i inne dokumenty dot. zaangażowania środków roku bieżącego	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco	Wydział merytoryczny	GRU
		faktury z odroczonym terminem płatności, akty notarialne - płatności dotyczące lat przyszłych	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział merytoryczny	polecenie księgowania
		dokument określający wartość środków zaangażowanych na lata przyszłe sporządzony na podstawie planów płatności w rozbiciu na Kontrakty	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska	polecenie księgowania
		zaciągnięte zobowiązania bez formy pisemnej zamówienia (np.: opłaty sądowe, zaliczki i inne)	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział merytoryczny	WYBUD
		pisma w sprawie zwolnienia środków z umów oraz dotyczące zwrotów niewykorzystanych środków w danym roku	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział merytoryczny jednostki podległe	polecenie księgowania
3	majątkowe (udziały, akcje)	przelew środków na podstawie dyspozycji Wydziału zgodnie z harmonogramem	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	na bieżąco	Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska	WYBUD
<b>III zaangażowanie środków funduszy pomocowych</b>						
1	zaangażowanie środków funduszy pomocowych	dokument określający wartość środków funduszy pomocowych w złotych zaangażowanych na realizację projektu w roku bieżącym w latach przyszłych zgodny z załączonymi: umową finansowania projektu (Memorandum lub Kontrakt) oraz planem finansowym dotyczącym realizacji projektu	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategoria zadania	w pierwszym miesiącu obowiązywania umowy przyznające środki	Wydziały UMK	polecenie księgowania

lp.	rodzaj wydatku	forma informacji	szczegółowość ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych	termin przekazania informacji stanowiących podstawę do zaangażowania wydatków budżetowych	źródło informacji	sposób ewidencji
<b>IV</b>	<b>Świadczenia na rzecz osób fizycznych:</b>					
1	świadczenia rodzinne - decyzje	dokument zawierający wyliczenie kwoty na świadczenia rodzinne na rok bieżący i lata przyszłe. Wyliczenie kwot następuje zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział Świadczeń Socjalnych	polecenie księgowania
2	zaliczki alimentacyjne - decyzje	dokument zawierający wyliczenie kwoty na świadczenia rodzinne na rok bieżący i lata przyszłe. Wyliczenie kwot następuje zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział Świadczeń Socjalnych	polecenie księgowania
3	składki na ubezpieczenia społeczne płatne z budżetu państwa	dokument zawierający wyliczenie kwoty składki na rok bieżący i lata przyszłe. Wyliczenie kwot następuje zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział Świadczeń Socjalnych	polecenie księgowania
4	składki na ubezpieczenia zdrowotne płatne z budżetu państwa	dokument zawierający wyliczenie kwoty składki na rok bieżący i lata przyszłe. Wyliczenie kwot następuje zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział Świadczeń Socjalnych	polecenie księgowania
5	dotatki mieszkaniowe - decyzje	dokument zawierający wyliczenie kwoty na dodatki mieszkaniowe na rok bieżący i lata przyszłe. Wyliczenie kwot następuje zgodnie z przepisami ustawy o dodatkach mieszkaniowych i rozporządzeniem RM w sprawie dodatków mieszkaniowych.	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	do 3-go każdego miesiąca	Wydział Świadczeń Socjalnych	polecenie księgowania
<b>V</b>	<b>dotacje:</b>					
1	dotacje	umowy, aneksy do umów i inne dokumenty	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	na bieżąco	Wydział merytoryczny	GRU
		przelew środków na podstawie dyspozycji Wydziału zgodnie z harmonogramem oraz wg wniosku o uruchomienie finansowania dla realizacji zadań inwestycyjnych	klasyfikacja budżetowa nr zadania kategorii zadania	na bieżąco	Instytucje Kultury i Z-dy Budżetowe oraz Wydział merytoryczny	WYBUD