

INSTRUKCJA

OBIEGU I KONTROLI DOKUMENTÓW FINANSOWO-KSIĘGOWYCH W AKADEMII POMORSKIEJ W SŁUPSKU

Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej na Uczelni, wprowadza się postanowienia niniejszej Instrukcji.

Rozdział I

Źródła prawa oraz postanowienia ogólne

§ 1

Przy opracowaniu niniejszej Instrukcji wykorzystano odpowiednie przepisy prawa, a w szczególności:

- 1) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn.zm.),
- 2) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.),
- 3) Ustawę z dnia 27 lipca 2005 roku „Prawo o szkolnictwie wyższym” (Dz. U. nr 164, poz. 1365 z późn. zm.),
- 4) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. nr 246, poz. 1796),
- 5) Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 roku „Prawo zamówień publicznych” (tj.: Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz.759 z późn.zm.),
- 6) Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj.: Dz. U. z . 2010 r. nr 51, poz. 307 z późn. zm.),
- 7) Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
- 8) Ustawę z dnia 11marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj.: Dz. U. z 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- 9) Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj.: Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz.1585 z późn. zm.),
- 10) Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj.: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz.335 z późn. zm.),
- 11) Ustawę z 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
- 12) Zarządzenie nr R/0210/84/10 Rektora AP z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- 13) Zarządzenie nr R/0210/16/10 Rektora AP z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie stosowania zasad zdecentralizowanej gospodarki finansowej (WSR),
- 14) Statut AP w Słupsk.

§ 2

1. Niniejsza instrukcja określa zasady¹:
 - 1) rzetelnego i pełnego dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych (gospodarczych),
 - 2) zatwierdzania (autoryzacji) operacji finansowych (gospodarczych) przez Rektora Uczelni lub osoby przez niego upoważnione,
 - 3) podziału kluczowych obowiązków dotyczących zatwierdzania (autoryzacji), realizacji i rejestrowania operacji finansowych (gospodarczych) pomiędzy różnych pracowników,
 - 4) weryfikacji operacji finansowych (gospodarczych) przed i po ich realizacji.
2. Dokumentacja każdej operacji finansowej (gospodarczej) wytworzona lub przyjęta na Uczelni powinna umożliwiać jej prześledzenie na każdym etapie, tj. na początku, w trakcie jej trwania i po jej zakończeniu.

§ 3

1. Jednostki organizacyjne Uczelni upoważnione są do dysponowania środkami finansowymi w oparciu o zatwierdzone budżety w planie rzeczowo-finansowym. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są przy zakupach towarów i usług stosować przepisy o zamówieniach publicznych.
2. Dysponentami środków finansowych na Uczelni są: Rektor – z mocy ustawy, Kanclerz – w zakresie określonym przez Statut AP w Słupsku oraz przez Rektora, pozostali pracownicy Uczelni w ramach udzielonego im upoważnienia w tym zakresie. W przypadku nieobecności osób wyznaczonych do wykonywania czynności określonych w niniejszej Instrukcji, czynności tych dokonują osoby je zastępujące.

§ 4

1. Zakres przedmiotowy niniejszej Instrukcji obejmuje:
 - 1) w rozdziałach II i III - Charakterystykę dowodów księgowych potwierdzających zdarzenia gospodarcze, a także wykazy osób upoważnionych do kontroli „ex ante”(kontrola wstępna, np. przed podjęciem decyzji o wydatku) i „ex post” (kontrola następcza, np. po realizacji danego wydatku, przedsięwzięcia).
 - 2) w rozdziale IV - Katalog dokumentów i procedur stosowanych w obrocie gospodarczym (finansowym).
 - 3) w rozdziale V - Rzeczowe składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne, charakterystyka i kontrola.
 - 4) w rozdziale VI - Rozliczanie indywidualnych przedsięwzięć.
 - 5) w rozdziale VII - Plany, raporty i sprawozdania.
 - 6) w rozdziale VIII – Obieg i kontrolę dokumentów dotyczących funduszy unijnych.
 - 7) w rozdziale IX – Kontrolę funkcjonalną.
 - 8) w rozdziale X – Procedurę zabezpieczającą ryzyka w zakresie realizacji zadań wymienionych w rozdz. I-IX („PZr”).
2. Instrukcja nie obejmuje:
 - 1) procedur i dokumentacji dotyczącej zabezpieczenia mienia Uczelni i odpowiedzialności pracowników w tym zakresie,
 - 2) obowiązków dotyczących składania oświadczeń o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,

¹Są to wymogi objęte **standardem Nr 14** Standardów kontroli zarządczej – opublikowane w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., poz.84.

Rozdział II

Charakterystyka dowodów księgowych, uprawnienia i odpowiedzialność

§ 5

1. Każde zdarzenie gospodarcze (operacja finansowa), które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, powodujące zmianę aktywów lub pasywów albo mające wpływ na wynik finansowy Uczelni powinno być potwierdzone prawidłowo sporządzonym **dowodem księgowym**.
2. Dowód księgowy podlega ujęciu w księgach rachunkowych.
3. Dowód księgowy potwierdzający wykonanie usługi, bądź dokonanie zakupu powinien zawierać podstawowe informacje (szczegóły w zał. nr 1 tab. nr 2 nr 3) co najmniej:
 - 1) określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny,
 - 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - 3) opis operacji zawierający: okres, którego dotyczy, źródło(a) finansowania, numer umowy wraz z datą oraz czytelny podpis,
 - 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;
 - 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
 - 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (kontrola merytoryczna). Kontrolę merytoryczną sprawuje dysponent środków finansowych lub osoba upoważniona,
 - 7) stwierdzenie sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym. Tę czynność wykonuje pracownik likwidatury w FK,
 - 8) zatwierdzenie dokumentu do wypłaty i ujęcia w księgach rachunkowych,
 - 9) wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
4. Dowód księgowy **opiewający na waluty obce** powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w banku płatnika w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk.

§ 6

1. **Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (finansowej), zwane dalej jako „dowody źródłowe”, a mianowicie:**
 - 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów,
 - 2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - 3) wewnętrzne – sporządzane w Uczelni i dotyczące operacji wewnętrznych.
2. **Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody księgowe sporządzone w Uczelni, a mianowicie:**
 - 1) zbiorcze (zestawienia) - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, zestawienia dowodów powinny:

- składać się z określenia jednostki wystawiającej, nazwy zestawienia, daty lub okresu, którego dotyczą objęte nim dowody, kwot księgowania oraz podpisu sporządzającego;
 - obejmować dowody przedstawiające operacje gospodarcze dokonane w jednym okresie sprawozdawczym;
 - zapewnić sprawdzalne powiązanie ujętych w nich kwot z dowodami, na których podstawie zostały sporządzone.
- 2) korygujące poprzednie zapisy – w formie PK (polecenie księgowania),
PK sporządza się w celu dokonania zapisu księgowego nie wyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej (np.: sprostowanie błędnego zapisu, przeniesienia rozliczonych kosztów, otwarcie ksiąg, czy też wynikające ze stosowanej techniki księgowej).
- 3) rozliczeniowe - ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów kwalifikacyjnych (noty księgowe obciążeniowe zewnętrzne i wewnętrzne).
Noty księgowe obciążeniowe są dowodami wystawianymi przez kontrahentów lub jednostki wewnętrzne dla skorygowania ich dowodów uprzednio wystawionych, a nie będących fakturą lub rachunkiem (np.: rozliczenie kosztów delegacji, czy też rozliczenia kosztów wewnętrznych).

§ 7

1. *Dowody obce* księguje się pod datą ich otrzymania, przy czym za datę otrzymania uważa się datę wpływu do Kwestury. Wyjątek stanowią dowody bankowe, względnie dowody otrzymane za pośrednictwem banku, które księguje się pod datą ich wystawienia.
2. *Dowody własne* księguje się pod datą ich wystawienia z wyjątkiem dowodów wyrażających takie operacje gospodarcze, które mogą być księgowane zbiorczym zapisem (np. zestawienie zbiorcze) i wówczas księguje się je pod datą wystawienia dowodu zbiorczego.
Jednostki organizacyjne wystawiające dowody wewnętrzne – noty księgowe zobowiązane są do zachowania ciągłości numeracji w danym roku obrotowym.
3. *Dowody zastępcze*. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych, obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu wystawionego przez upoważnioną osobę, sprawdzony i podpisany przez Kwestora i Kanclerza, np.: ryczałt na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych. Dowody zastępcze nie dotyczą sprzedaży od której należy naliczyć i odprowadzić podatek VAT. Dowody te księguje się pod datą ich wystawienia.
4. Zakupy rzeczowych składników lub usług winny być dokumentowane wyłącznie fakturami VAT lub rachunkami.

§ 8

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzone automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach - przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione, co najmniej następujące warunki:

- 1) zyskają one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- 2) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- 3) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,

- 4) dane źródłowe w miejscu ich powstawania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmiennosc, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

§ 9

1. Dowody księgowe powinny być **rzetelne**, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, **kompletne**, czyli zawierające co najmniej dane określone w § 5 ust. 3 niniejszej Instrukcji oraz **wolne od błędów rachunkowych**. Treść dowodu powinna być pełna i zrozumiała, a podpisy osób uczestniczących w dokonywaniu operacji gospodarczej (finansowej) muszą być autentyczne i składane na dowodzie długopisem lub atramentem.
2. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.
3. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba, że inne przepisy stanowią inaczej.
4. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.
5. Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód, zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie sumy kwot z tych dowodów i przechowuje się oryginały tych dowodów.
6. Podstawą do dokonania zapisów księgowych dotyczących operacji gospodarczej jest oryginał dokumentu źródłowego.

§ 10

Na żądanie organów kontroli lub biegłego rewidenta należy zapewnić wiarygodne przetłumaczenie na język polski treści wskazanych przez nich dowodów, sporządzonych w języku obcym.

§ 11

Dowody księgowe podlegają odpowiedniej ewidencji i obiegowi w zależności od ich rodzajów. Bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć do tego, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. Dla najczęściej występujących dowodów księgowych w **załączniku nr 1** podano zalecany obieg tych dokumentów.

§ 12

1. Obieg dokumentów księgowych rozpoczyna się w jednostce organizacyjnej z chwilą wpływu do niej dokumentu (wg zał. nr 1 tab. nr 2).
2. Dokumenty zewnętrzne obce mogą wpływać do jednostki organizacyjnej w następujący sposób:
 - 1) do Kancelarii Ogólnej / Sekretariatu – gdzie dokument zostaje opatrzony stemplem wpływu lub stosownym wpisem na formule kontrolno-zatwierdzającej, a następnie przekazany do odpowiedniej jednostki organizacyjnej z datą przekazania tego dokumentu,
 - 2) osoba przyjmująca dokument w jednostce jest zobowiązana do dokonania sprawdzenia merytorycznego dokumentu, skompletowania podpisów dysponenta i specjalisty ds. zamówień publicznych.
 - 3) dokument sprawdzony merytorycznie jest przekazywany do likwidatury w FK. Likwidatura sprawdza dokument pod względem formalnym i rachunkowym, następnie przekazuje go do zatwierdzenia Kwestorowi i Kanclerzowi.
3. W przypadku wpływu dokumentu do jednostki organizacyjnej, która nie jest właściwa,

jednostka ta zobowiązana jest do niezwłocznego przekazania go do Kancelarii.

§ 13

1. W celu ułatwienia identyfikacji i kontroli archiwizowanych w FK dowodów księgowych zastosowano identyfikatory dzielące je na grupy. Wyróżnikiem danej grupy jest nazwa i odpowiadająca jej czterocyfrowa numeracja „od – do”. **Szczegółowy wykaz grup i identyfikatorów dokumentów zawiera tabela nr 1.**

Tabela nr 1

Wykaz grup i identyfikatorów dokumentów finansowo-księgowych

Lp	Grupa dokumentów	Identyfikator		Stanowisko	Identyfikator
1	3	4			5
1	Bilans otwarcia	1	6.	Bankowe, Pekao S.A.	5000-6499
2	Bankowe, Alior Bank	1000-1999	7	Bankowe, Collect	6500-6999
2	Memoriałowe	2000-2999	8	Memoriały POKL i RPO	7000-8999
3	Memoriały: materiały, śr. trwałe	3000-3999	9	Memoriałowe POIG	9000-9499
5	Obrót kasowy, raporty kasowe	4000-4999	10	Wg potrzeb	.....

2. W ramach poszczególnych grup dowodów nadana jest jednolita numeracja, która ułatwia powiązanie dowodu z księgami rachunkowymi.

§ 14

Osoby uprawnione do wystawiania i otrzymywania **faktur/rachunków wymieniono w tabeli nr 1 i 2 załącznika nr 2.**

§ 15

Osoby nadzorujące (odpowiedzialne) realizację ustawy „Prawo zamówień publicznych” wymienione są w tabeli nr 3 załącznika nr 2.

Rozdział III

Procedury kontroli dokumentów finansowo-księgowych

§ 16

Złożenie zamówienia poprzedza kontrola wstępna („ex ante”) - wg. zał. nr 1 tab. nr 4.

1. Kontrola „ex ante” ma na celu potwierdzenie zgodności przewidywanego zamówienia z planem rzeczowo-finansowym i z planami finansowymi dysponentów.
2. Kontrola wstępna jest realizowana na dokumencie **Zlecenie na udzielenie zamówienia**², które podpisywane jest przez zamawiającego, dysponenta środków finansowych, specjalistę ds. zamówień publicznych i Kwestora.
3. Druk zlecenia na udzielenie zamówienia wypełnia jednostka zamawiająca i wpisuje do

² - zlecenie na udzielenie zamówienia jest załącznikiem do Instrukcji na udzielenie zamówienia publicznego w Akademii Pomorskiej w Słupsku, w którym: zamawiający, (zgłaszający zapotrzebowanie) odpowiada za treść merytoryczną i uzasadnienie zamówienia; dysponent środków potwierdza konieczność realizacji i zapewnia środki finansowe; specjalista ds. zamówień publicznych opiniuje tryb dokonania zamówienia publicznego; Kwestor potwierdza zgodność tytułu zamówienia z planem rzeczowo-finansowym.

własnej ewidencji, a następnie przedstawia do akceptacji osobom wymienionym w punkcie 2. Kwota brutto zaakceptowanego zamówienia powinna być odnotowana w ewidencji dysponenta/zamawiającego.

4. Realizacja zamówienia z pominięciem procedury określonej w punkcie 2 będzie traktowana jako **naruszenie dyscypliny finansów publicznych** zgodnie z art.11 ust.1. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, co może skutkować skierowaniem zawiadomienia o tym fakcie do rzecznika dyscypliny. Zgodnie z art.19 ust.1 wyżej przywołanej ustawy odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi osoba, która popełniła czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych określony przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia.
5. W sytuacjach spornych decyzję o realizacji zamówienia podejmuje Kanclerz lub Rektor.

§ 17

Po realizacji wydatku sprawowana jest kontrola „**ex post**”. Na kontrolę „**ex post**” składają się:

1. **Sprawdzenie merytoryczne** przeprowadzane przez jednostkę zamawiającą. Czynność ta potwierdza, że:
 - 1) wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była ujęta w planie finansowym i jest celowa z punktu widzenia gospodarczego, a jej realizacja nastąpiła z zachowaniem najbardziej oszczędnego użycia środków pieniężnych i rzeczowych w celu uzyskania w danych warunkach optymalnych efektów;
 - 2) na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta odpowiednia umowa lub złożono zamówienie;
 - 3) zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w danym zakresie;
 - 4) zdarzenie gospodarcze przebiegało zgodnie z postanowieniami zawartej umowy i obowiązującym prawem;
 - 5) dostawy, usługi lub roboty budowlane, których wykonanie potwierdza dokument, zostały rzeczywiście wykonane w sposób prawidłowy i zgodny z umową/zleceniem i odpowiadają wymaganiom jednostki.
- 5) **Podpis merytoryczny na dokumencie księgowym jest warunkiem przyjęcia dokumentu przez likwidaturę w FK do dalszej procedury kontrolnej i realizacji płatności.**
- 6) Dokonanie sprawdzenia merytorycznego potwierdza stosowny podpis na dowodzie pod klauzulą (patrz wzór 1.”formuła kontrolno-zatwierdzająca „, pole 4 - zał. nr 3):

„SPRAWDZONO POD WZGLĘDEM MERYTORYCZNYM”

dniapodpis
(czytelny)
- 7) **Osobami upoważnionymi do podpisu merytorycznego na dokumencie są dysponenci lub inne osoby działające w ramach swoich kompetencji, wymienione w Regulaminie Organizacyjnym i w Zasadach WSR Uczelni. Osoby te wymienione są w tabeli nr 4 zał. nr 2.**
- 8) Kontrola merytoryczna dokumentu (patrz załącznik nr 1 tabela nr 2) jest obowiązkiem kupującego lub zamawiającego w ramach kontroli funkcjonalnej (patrz rozdział IX).

§ 18

1. Na dokumentach dotyczących wykonywanych na rzecz Uczelni usług obcych jednostka organizacyjna (zamawiająca) stwierdza, że usługa została wykonana zgodnie ze zleceniem zamówienia nr ..., a w przypadku robót budowlanych dołącza protokół odbioru.
2. Na fakturach związanych z zakupem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (czytaj § 24 i § 26) jednostka organizacyjna (zamawiająca) w opisie przedmiotu dostawy podaje kwoty, źródła finansowania, numery fabryczne, oraz kopię zlecenia zamówienia. Likwidatura FK będzie też wymagała adnotacji o treści: „**przyjęto do OT, nr**

OT” (patrz formuła kontrolno-zatwierdzająca pole 8 - zał. nr 3) , opatrzonej datą i czytelnym podpisem uprawnionego pracownika BN lub BAI (zał. nr 1 tab. nr 5).

3. Przy zakupie drobnego wyposażenia do pomieszczeń należy stosować procedury jak w § 25.
4. Faktury / rachunki za zakupione materiały wydane pracownikom (narzędzia, odzież ochronna) w opisie powinny zawierać potwierdzenie odbioru i podział kosztu na jednostki organizacyjne / dysponentów. Za ewidencję i zużycie tych materiałów są odpowiedzialni kierownicy jednostek organizacyjnych i specjalista BHP (czytaj - § 27).

§ 19

1. **Kontrola formalno-rachunkowa polega na stwierdzeniu, że:**

- 1) dokument został wystawiony w sposób prawidłowy,
 - 2) dołączono do niego wszystkie niezbędne załączniki i informacje niezbędne do prawidłowego zaksięgowania zdarzenia gospodarczego, w tym dotyczące zastosowanych procedur zamówienia publicznego,
 - 3) działania arytmetyczne zostały wykonane prawidłowo,
 - 4) pod względem merytorycznym został zatwierdzony przez osobę do tego upoważnioną.
2. Kontrolę formalno-rachunkową sprawuje pracownik likwidatury w FK. Dokonanie tej kontroli potwierdzone jest podpisem i datą pod formułą (patrz Wzór nr 1.”formuła kontrolno – zatwierdzająca ... „, pole 5 - zał. nr 3):

„SPRAWDZONO POD WZGLĘDEM FORMALNO-RACHUNKOWYM”

dnia.....podpis.....

(czytelny)

3. **Stanowiska pracownicze upoważnione do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym wymienione są w tabeli nr 5 załącznika nr 2.**
4. Dokumenty sprawdzone merytorycznie i pod względem formalno-rachunkowym zatwierdza do realizacji płatności Kwestor i Kanclerz/Rektor lub osoby upoważnione (patrz Wzór nr 1. „formuła kontrolno – zatwierdzająca ... „, pole.6 - zał. nr 3):

„ZATWIERDZONO DO ZAPŁATY”

dnia..... podpisy:

1.....

2.....

5. **Wykaz stanowisk pracowniczych upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty przedstawia tabela nr 6 załącznika nr 2.**
6. Procedury kontrolne mogą wystąpić łącznie na jednym wzorze formuły kontrolno-zatwierdzającej. **Jednolitą formułą kontrolno – zatwierdzającą przedstawiono w załączniku nr 3, wzór 1.**

§ 20

1. Kwestor jest upoważniony do kontroli wstępnej „**ex ante**” na etapie składania zamówienia, w tym kontroli zgodności planowanej operacji z planem finansowym oraz kontroli kompletności podpisów wymaganych na dokumencie „Zlecenia na udzielenie zamówienia”, a także do kontroli „**ex post**” co do zgodności wykonanej operacji z zamówieniem i rzetelności dokumentów.
2. Dowodem dokonania przez Kwestora ww. kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez Kwestora na dokumencie, obok podpisu Zamawiającego oznacza, że:
 - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do oceny akceptacji merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem,
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno - rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji,

- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków, a Uczelnia posiada środki finansowe na ich pokrycie.
3. Kwestor w razie ujawnienia nieprawidłowości zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi a w razie nie usunięcia nieprawidłowości odmawia jego podpisania.
4. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach Kwestor zawiadamia pisemnie Kanclerza lub Rektora. Kanclerz lub Rektor może wstrzymać realizację zakwestionowanej operacji albo wydać w formie pisemnej polecenie jej realizacji.
5. W celu realizacji swoich zadań Kwestor ma prawo:
 - 1) żądać od kierowników innych jednostek organizacyjnych Uczelni udzielania w formie ustnej lub pisemnej niezbędnych informacji i wyjaśnień, jak również udostępnienia do wglądu dokumentów i wyliczeń będących źródłem tych informacji i wyjaśnień,
 - 2) wnioskować do Rektora lub Kanclerza o określenie trybu, według którego mają być wykonywane przez inne jednostki organizacyjne Uczelni prace niezbędne do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej zgodnej z planem rzeczowo-finansowym oraz ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów i sprawozdawczości finansowej.

Rozdział IV

Katalog dokumentów i opis procedur stosowanych w obrocie gospodarczym (finansowym)

Wykaz dokumentów i procedur stosowanych w ewidencji zdarzeń gospodarczych w odniesieniu do określonych działalności przedstawia § 21 w formie tabel o numerach od 2/1 do 2/19.

§ 21

Tabela 2/1. Wykaz dokumentów i procedur stosowanych w obrocie gospodarczym i finansowym

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1.	Wniosek o zaliczkę ³	pracownik odpowiedniej komórki organizacyjnej (przy akceptacji dysponenta środków)	1 egz. - kasa/FK	na bieżąco	Codziennie
2.	Wniosek o zaliczkę na poczet przyszłego świadczenia lub wynagrodzenia ⁴	pracownik Sekcji Płac na podstawie zgody Kanclerza	1 egz. - kasa/FK	na bieżąco	Codziennie

Procedury dotyczące udzielania i rozliczania zaliczek

Ad 1³ - Zaliczki można udzielić pracownikowi AP na zrealizowanie pilnych zakupów i płatności, które nie mogą być zapłacone przelewem na konto kontrahenta. Wniosek o zaliczkę na stosownym druku podpisuje dysponent środków, zatwierdzają: Kwestor i Kanclerz. Warunkiem udzielenia zaliczki jest załącznik „zlecenia na udzielenie zamówienia”. Pracownik jest zobowiązany rozliczyć kwotę pobranej zaliczki w wyznaczonym terminie. Na druku zaliczki pracownik podpisuje oświadczenie uprawniające pracodawcę do potrącenia pobranej kwoty z pobrań w przypadku nie rozliczenia zaliczki w wyznaczonym terminie. Pracownikom wykonującym stale zadania w terenie (kierowca) lub obsługującym codzienne płatności za usługi pocztowe (pracownik Kancelarii) Kanclerz może wyrazić zgodę na udzielenie stałej imiennej zaliczki do określonej kwoty. W tym przypadku warunkiem otrzymania kolejnej zaliczki jest rozliczenie poprzedniej z końcem każdego miesiąca. Terminem końcowym udzielonego uprawnienia jest 31 grudnia.

Ad 2⁴ - w uzasadnionych przypadkach (losowych) na pisemny wniosek pracownika Kanclerz wyraża zgodę na udzielenie pracownikowi zaliczki na poczet przyszłego świadczenia lub wynagrodzenia (dotyczy wynagrodzeń

3.	Wniosek o zaliczkę w związku z poleceniem wyjazdu służbowego ⁵	delegowany pracownik przy akceptacji delegującego	1 egz. - kasa/FK	na bieżąco	Codziennie
4.	Wniosek o zaliczkę w związku z poleceniem wyjazdu studenckiego ⁶	delegowany student przy akceptacji delegującego	1 egz. - kasa/FK	na bieżąco	Codziennie
5.	Wniosek o przedpłatę na poczet opłaty konferencyjnej ⁷	zainteresowany pracownik przy akceptacji dysponenta środków	1 egz. - FK	na bieżąco	Codziennie
6.	Rejestr pobranych zaliczek studenckich	pracownik FK	1 egz.	w dniu pobrania zaliczki	
7.	Rozliczenie zaliczki	pracownik, który pobrał zaliczkę	1 egz. – kasa/FK	w dniu wskazanym na wniosku o zaliczkę	w dniu rozliczenia
8.	Raport kasowy	Pracownik FK, Pł	2 egz.-oryginał z dokumentami sprawdza kierownik FK lub Kwestor, kopia u kasjera	na bieżąco	Codziennie
9.	Raport bankowy	Obsługa banku	oryginał – FK	Codziennie	Codziennie
10.	Wyciąg bankowy	Z systemu bankowego drukuje pracownik FK	1 egz.	Następnego dnia po zmianie salda r-ku	W dniu wydruku
11.	Przekaz pocztowy	pracownik FK, Pł	2 odcinki – poczta 1 odcinek – FK	dzień zaliczki na wypłaty przez pocztę	W dniu zaliczki i wpłaty
12.	Polecenie przelewu	Pracownik FK	Wg przepisów bankowych	na 1 dzień przed terminem płatności	
13.	Nota obciążeniowa za niedobory i szkody	Pracownik FK	oryginał – za pokwitowaniem pracownik obciążony kopia – FK	po rozliczeniu inwentaryzacji	
14.	Polecenie księgowania	Pracownik FK	1 egz.	na bieżąco	
15.	Kwitariusz przychodowy	przyjmujący gotówkę: wg potrzeb JO	oryginał – kasa/FK kopia – wpłacający kopia – pozostaje w bloczku	przy wpłacie, potwierdzenie przyjęcia gotówki	W dniu wpłaty, w sytuacji uzasadnionej minimum raz w tygodniu

i świadczeń pewnych). Zaliczkę na stosownym druku podpisuje pracownik Sekcji Płac, zatwierdzają Kwestor i Kanclerz. Zaliczka może być udzielona na poczet wynagrodzenia z danego miesiąca.

Ad 3⁵ - W związku z poleceniem wyjazdu służbowego na wniosek delegowanego delegujący na druku polecenia wyjazdu służbowego wyraża zgodę na udzielenie zaliczki do wysokości przewidywanych kosztów podróży. Zaliczkę zatwierdza Kwestor i Kanclerz. Termin rozliczenia zaliczki upływa po 14 dniach od zakończenia podróży służbowej. Nie rozliczenie zaliczki w tym terminie upoważnia pracodawcę do potrącenia pobranej kwoty z pborów pracownika.

Ad 4⁶ - W związku z poleceniem wyjazdu studenckiego na wniosek studenta delegujący na druku polecenia wyjazdu studenckiego wyraża zgodę na udzielenie zaliczki do wysokości przewidywanych kosztów podróży. Zaliczkę po zarejestrowaniu w sekcji FK zatwierdza Kwestor i Kanclerz. Termin rozliczenia zaliczki upływa po 14 dniach od zakończenia podróży studenckiej. Nie rozliczenie zaliczki w tym terminie upoważnia Uczelnię do potrącenia pobranej kwoty ze świadczeń studenta, np. stypendium- na podstawie oświadczenia.

Ad 5⁷ - Szczególną formą zaliczki jest przedpłata na poczet opłaty konferencyjnej za pracownika, czy też z tytułu zamawianej dostawy lub usługi finansowanych ze środków AP. Wniosek o przedpłatę składa zainteresowany pracownik do dysponenta środków finansowych, w przypadku przedpłaty na dostawę lub usługę do wniosku należy dołączyć zlecenie na udzielenie zamówienia. W przypadku uzyskania zgody na finansowanie i uzyskania akceptacji na zleceniu ZP wniosek wraz z danymi (nazwa usługodawcy, konto bankowe) i kopią zlecenia ZP pracownik składa u Kwestora. Kwestura realizuje przelew na kwotę przyznaną przez dysponenta i monitoruje rozliczenie przedpłaty. Zrealizowanie usługi lub dostawy powinno być potwierdzone fakturą lub rachunkiem wystawionym przez świadczeniobiorcę. Na zleceniodawcy ciąży obowiązek rozliczenia przedpłaty tj. dostarczenie opisanej i zatwierdzonej merytorycznie faktury do FK. W przypadku wcześniejszego dopełnienia procedury ZP i dołączenia do wniosku o przedpłatę kopii zlecenia ZP nie ma potrzeby ponawiania tej procedury. Kwestura zastrzega sobie prawo odmówienia dokonania przedpłaty na przełomie roku, jeśli zainteresowany nie uzgodni z organizatorem wystawienia faktury do 31 grudnia br.

16.	Arkusz spisu z natury w formie tradycyjnej	BMU	oryginał – FK, kopia – osoba materialnie odpowiedzialna, kopia BMU	na bieżąco podczas spisu z natury	Po zakończeniu spisu (najpóźniej w 2 dni)
17.	Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych dot. wiersz 16	Pracownik FK	oryginał – osoba materialnie odpowiedzialna kopia – FK	w ciągu 12 dni po zakończeniu spisu	
18.	Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych dot. wiersz 17	osoba materialnie odpowiedzialn. w JO	2 egz. do BMU i 1 egz. a/a	w ciągu 10 dni od otrzymania zestawienia różnic inwentaryzacyjnych.	
19.	Wniosek do Kanclerza o decyzję na sposób zagospodarow. różnic inwent.	BMU	3 egz.- BMU, FK i inwentaryzowana JO	3 dni od otrzymania wyjaśnień z JO	W 3 dni od przekazania wniosku
20.	Arkusz spisu z natury z systemu SKK	BMU	oryginał – FK, kopia – osoba materialnie odpowiedzialna, kopia BMU	2 dni po zakończeniu spisu	W 2 dni po zakończeniu spisu
21.	Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w systemie SKK	BMU	oryginał – FK, kopia – osoba materialnie odpowiedzialna, kopia BMU	5 dni po zakończeniu spisu	
22.	Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych dot. wiersz 21	JO	oryginał –BMU, kopia – osoba materialnie odpowiedzialna,	w ciągu 10 dni od otrzymania zestawienia różnic inwentaryzacyjnych	
23.	Wniosek do Kanclerza o decyzję na sposób zagospodarowania różnic inwent.	BMU	3 egz.- BMU, FK i inwentaryzow. JO	3 dni od otrzymania wyjaśnień z JO	W 3 dni od przekazania wniosku
24.	1- sze wezwanie do zapłaty	Pracownik FK zajmujący się windykacją	3 egz. - oryginał do dłużnika, 1 kopia - FK, 1 kopia wystawca dok. źródłowego (BAI, OA, WU, ...)	w okresach miesięcznych do 25.go ,14 dni po upływie terminu płatności z terminem 14 dni na realizację płatności	
25.	2-gie wezwanie do zapłaty	Radca Prawny	3 egz. - oryginał do dłużnika, 1 kopia - FK, 1 kopia a/a	14 dni – w przypadku braku reakcji dłużnika na 1-sze wezwanie, dalsza windykacja u Radcy Prawnego	na bieżąco
26.	Wezwanie do uzgodnienia sald należności	Pracownik FK	oryginał – kontrahent kopia – FK	ostatni kwartał roku obrotowego	
27.	Nota odsetkowa	Pracownik FK	oryginał – kontrahent kopia – FK	7 dni po uregulowaniu należności	
28.	Przelew bankowy w systemie bankowości elektronicznej	Pracownik FK	Wersja elektroniczna	Przed terminem płatności najpóźniej w terminie płatności	Wyciąg bankowy w następnym dniu po realizacji przelewu

Tabela 2/2. Wykaz dokumentów dotyczących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (wnip)

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1.	Przyjęcie środka trwałego OT	pracownik BAI, BN	oryginał – FK kopia – komórka otrzymująca środek trwały kopia – wystawiający	Sukcesywnie	w ciągu 7 dni od daty przyjęcia do OT wpisanej na fakturze zakupu

			kopia-BMU		
2.	Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, wnip PT	pracownik BAI, BN	oryginał – jednostka przejmująca kopia – FK kopia – wystawiający kopia – komórka przekazująca środki trwałe	w dniu odbioru środka trwałego i wnip	w 5 dni od przekazania /potwierdzone przed odbiorcą/
3.	Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego i wnip ZM	pracownik odpowiedzialny za środki trwałe w jednostce organizacyjnej	oryginał – FK kopia – wystawiający/użytkujący kopia – przejmujący kopia – BMU	najpóźniej z chwilą wydania/przekazania środka trwałego i wnip	W 5 dni od sporządzenia
4.	Likwidacja środka trwałego i wnip LT (LIKWIDACJA)	pracownik odpowiedzialny za środki trwałe w jednostce organizacyjnej	oryginał – FK kopia – użytkujący/wystawiający kopia – BAI/transport kopia – BMU	w dniu likwidacji środka trwałego i wnip	W 5 dni od sporządzenia
5.	Faktura sprzedaży środka trwałego	BAI, OA	oryginał – kontrahent kopia – FK kopia – wystawiający	w dniu sprzedaży środka trwałego	W 2 dni od sporządzenia
6	Faktura za utylizację, recykling	Kontrahent	oryginał – FK kopia – wystawiający	w dniu oddania do utylizacji/recyklingu zlikwidowanych środków trwałych	W 2 dni od sporządzenia
7	Protokół z oddania do utylizacji/ recyklingu	pracownik BMU	oryginał – BMU	w dniu oddania do utylizacji/recyklingu zlikwidowanych środków trwałych	-

Tabela 2/3. Wykaz dokumentów dotyczących gospodarki materiałami i towarami

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzenia	Termin przekazania do FK
1.	Rozchód wewnętrzny Rw	pracownik wydawnictwa, etc.	oryginał –FK kopia – magazyn kopia – pobierający materiał	na bieżąco	W 5 dni od wydania materiałów
2.	Protokół ubytków lub likwidacji materiałów i towarów z magazynu	WN, IBiOŚ	oryginał –FK kopia – magazyn	do 28 dnia miesiąca	do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni

Tabela 2/4. Wykaz dokumentów stosowanych w zakresie sprzedaży towarów i usług

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzenia	Termin przekazania do FK
1.	Faktura VAT	pracownik upoważniony do wystawiania faktury	oryginał – kontrahent kopia – FK	do 7 dni od wykonania usługi lub sprzedaży towarów	Ostatni dzień m-ca sprawozdawczego
2.	Faktura korygująca VAT	pracownik upoważniony do wystawiania dokumentów sprzedaży	oryginał – kontrahent kopia – FK	według potrzeb	W 2 dni od sporządzenia
3.	Nota korygująca VAT	pracownik FK	oryginał i 1 kopia – kontrahent 2 kopia – FK	według potrzeb	
4.	Nota korygująca VAT	Kontrahent	oryginał – FK kopia – kontrahent	według potrzeb	
5.	Rejestr sprzedaży VAT	pracownik FK odpowiedzialny za rozliczenie VAT	1 egz.	do 25-ego za miesiąc poprzedni	

Tabela 2/5. Wykaz dokumentów dotyczących zakupu środków trwałych, wnip, towarów i usług (zewnętrzne)

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1*	Roczne zapotrzebowanie na dostawy i usługi	pracownik jednostki zamawiającej na wniosek specjalisty ds. zamówień publicznych	Oryginał do specjalisty ds. zamówień publicznych, kopia zamawiający	Do 20 grudnia roku poprzedzającego rok zamówienia	-
2**	Zlecenie na udzielenie zamówienia	pracownik jednostki zamawiającej	Oryginał do FK przy fakturze, kopia zamawiający	przed zamówieniem	po realizacji zamówienia lub usługi razem z fakturą
3***	Rachunek	Kontrahent	oryginał – FK	do 7 dni od wykonania usługi lub sprzedaży towarów	na bieżąco lub okresowo
4***	Faktura VAT	Kontrahent	oryginał – FK	do 7 dni od wykonania usługi lub sprzedaży towarów	na bieżąco lub okresowo
5.	Faktura korygująca VAT	Kontrahent	oryginał – FK	według potrzeb	W 2 dni od otrzymania
6.	Faktura VAT RR	Nabywca (podatnik podatku od towarów i usług)	oryginał – rolnik ryczałtowy kopia – FK	do 7 dni od wykonania usługi lub sprzedaży towarów	na bieżąco lub okresowo
7.	Nota korygująca VAT	pracownik FK	oryginał i 1 kopia – kontrahent 2 kopia – FK	według potrzeb	W 2 dni od sporządzenia
8.	Nota korygująca VAT	Kontrahent	oryginał – FK kopia – kontrahent	według potrzeb	W 2 dni od otrzymania

* - Roczne zapotrzebowanie na powtarzalne dostawy i usługi wynika z przepisów ustawy „Prawo zamówień publicznych” i służy wyłącznie do celów ustalenia trybu rocznego zamówienia publicznego na dany asortyment dostaw lub usług i do wyboru dostawcy. Złożone zapotrzebowanie powinno być zweryfikowane przez dysponenta w trakcie realizacji stosownie do przyznanych planem finansowym środków na dany rok, po uchwaleniu planu rzeczowo-finansowego.

** - Zlecenie na udzielenie zamówienia sporządzone zgodnie z procedurą/instrukcją są rejestrowane w jednostce zamawiającej i po zrealizowaniu zamówienia dołączone do faktury.

*** - Rachunki i faktury od kontrahentów przesyłane pocztą, adresat za pokwitowaniem przekazuje zamawiającemu, Adresat (KO, LFK lub zamawiający) prowadzi dziennik przyjętych dokumentów. W przypadku wpływu faktury do zamawiającego, zamawiający drukuje formulę kontrolno-zatwierdzającą, wpisuje datę wpływu i realizuje czynności związane z kontrolą merytoryczną, a następnie przekazuje dokument do LFK.

Tabela 2/6. Wykaz dokumentów dotyczących działalności gospodarczej

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1.	Umowa o najem mieszkania	OA	oryginał – najemca kopia – sprzedający	Przed zasiedleniem	-
2.	Umowa o najem lokalu użytkowego	OA, BAI	oryginał – najemca kopia – sprzedający	przed rozpoczęciem użytkowania	-
3.	Protokół zdawczo-odbiorczy lokalu	Komisja	oryginał – odbierający kopia – zdający	w dniu przekazania lokalu najemcy oraz w dniu zwrotu lokalu	-
4.	Zestawienie dotycz. podziału kosztów z tytułu: eksploatacji obiektów, realizowanych zakupów i usług	wyznaczony pracownik BAI, OA, SI, ewentualnie inni zamawiający	oryginał – FK	W czasie kontroli merytorycznej faktury	Razem z fakturą
5.	Wezwanie do zapłaty – jak w tab. 2/1 wiersz 23 i 24	Pracownik FK zajmujący się windykacją	oryginał – kontrahent, wystawca faktury AP kopia – FK		
6.	Rozliczenie z pobranych biletów komunikacji	Kancelaria, uprawnione sekretariaty	oryginał – FK, kopia – sporządzający	w 3 dni po zakończeniu miesiąca za miesiąc poprzedni	w 2 dni od daty sporządzenia

	miejskiej				
7.	Umowa i rachunek kupna – sprzedaży	pracownik jednostki realizującej transakcję	oryginały – FK, 2 egz – kontrahent, kopia – sporządzający/ kupujący	przed transakcją	W 2 dni od daty transakcji
8.	Nota księgowa obciążeniowa	pracownik jednostki realizującej usługę wewnętrzną	3 egz.: oryginał – FK, kopie: sporządzający i usługobiorca	Po wykonaniu usługi	do 5.go po każdym miesiącu

Tabela 2/7. Wykaz dokumentów dotyczących zatrudnienia i płac

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1.	Angaże pracowników nowo zatrudnionych, zmiany w angażach	SP	oryginał – pracownik kopia – Pł kopia – akta osobowe pracownika	najpóźniej w dniu zatrudnienia	-
2.	Wypowiedzenie warunków pracy lub płacy, wypowiedzenie umowy o pracę	SP	oryginał – pracownik kopia – Pł kopia – akta osobowe pracownika	zgodnie z Kodeksem Pracy	-
3.	Karta obiegowa	SP	akta osobowe pracownika	W dniu przyjęcia i zwolnienia pracownika	-
4.	Świadectwo pracy	SP	oryginał – pracownik kopia – akta osobowe pracownika	zgodnie z Kodeksem Pracy	-
5.	Zlecenie na pracę w godzinach nadliczbowych	kierownik jednostki lub inny upoważniony pracownik	oryginał – Pł kopia – sporządzający	do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni	-
6.	Karta urlopową	na życzenie pracownika SP	oryginał – pracownik kopia – akta osobowe pracownika	najpóźniej w przeddzień urlopu /dla urlopu na żądanie – w dniu urlopu/	-
7.	Lista płac wynagrodzeń osobowych	Pł	oryginał FK nr pliku do banku kopia – Pł	1 dzień przed wypłatą	po realizacji
8.	Zestawienie zbiorcze list płac	Pł	oryginał – FK kopia – Pł	1 dzień przed wypłatą	po zatwierdzeniu list
9.	Lista wypłat zasiłków z ubezpieczenia społecznego	Pł	oryginał FK, kopia – Pł	patrz poz 7	patrz poz 7
10.	Odcinki płacowe	Pł	1 egz – pracownik	W dniu wypłaty	-

Tabela 2/8. Wykaz dokumentów zgłoszeniowych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania
1.	Zgłoszenie do ubezpieczeń / Zgłoszenie zmiany danych ZUS ZUA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	W 7 dni od powstania obowiązku ubezpieczeń
2.	Zgłoszenie zmiany danych identyfikacyjnych osoby ubezpieczonej ZUS ZIUA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	W 7 dni od zaistnienia zmian
3.	Zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego / Zgłoszenie zmiany danych ZUS ZZA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	W 7 dni od powstania obowiązku ubezpieczeń
4.	Zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego danych o członkach rodziny ZUS ZCNA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	W 7 dni od powstania obowiązku ubezpieczeń
5.	Wyrejestrowanie ubezpieczeń / kontynuowanie ubezpieczeń ZUS ZWUA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	W 7 dni od zaistnienia tego faktu

Tabela 2/9. Wykaz dokumentów rozliczeniowych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania
1.	Raport imienny dla płatników uprawnionych do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego ZUS RCA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	termin opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne
2.	Raport imienny o składkach na ubezpieczenie zdrowotne ZUS RZA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	termin opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne
3.	Raport imienny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek ZUS RSA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	termin opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne
4.	Raport miesięczny dla osoby ubezpieczonej ZUS RMUA	Pł	oryginał – pracownik	na żądanie pracownika
5.	Deklaracja rozliczeniowa DRA	Pł	oryginał – ZUS kopia – Pł	termin opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne

Tabela 2/10. Wykaz dokumentów zgłoszeniowych do PFRON

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania
1.	INF-1 informacja miesięczna o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych	Pł	oryginał – PFRON kopia – Pł	do 20 dnia m-ca
2.	DEK-I-b deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON	AP zwolniona, próg ustawowy	oryginał – PFRON kopia – Pł	do 20 dnia m-ca

Tabela 2/11. Wykaz dokumentów dotyczących rozliczeń z pracownikiem i Urzędem Skarbowym – PIT

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania / przekazania do US
1.	PIT – 2 Oświadczenie pracowników dla celów obliczenia miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	Pracownik Pł	oryginał – Pł	należy złożyć przed pierwszą wypłatą w danym roku podatkowym; oświadczenia nie składa się jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w poprzednich latach nie uległ zmianie
2.	PIT – 4R Deklaracja na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty wypłat dokonanych	Pł	oryginał – urząd skarbowy kopia – Pł	do końca stycznia roku następnego
3.	PIT – 8AR Zbiorcza deklaracja zryczałtowanego podatku dochodowego	Pł	oryginał – urząd skarbowy kopia – Pł	do końca stycznia roku następnego
4.	PIT – 8C Informacja o wypłaconych podatnikowi należnościach lub świadczeniach	Pł	oryginał – urząd skarbowy kopia – Pł	Wg ustawy
5.	PIT – 8S Informacja o wypłaconych podatnikowi stypendiach (pow. 380 zł)	Dziekanat	oryginał – urząd skarbowy kopia – dziekanat	Wg ustawy
6.	PIT – 11 Informacja o uzyskanych przez podatnika dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy	Pł	oryginał – pracownik kopia – urząd skarbowy kopia – Pł	Wg ustawy
7.	PIT – 12 Oświadczenie pracownika dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu	Pracownik Pł	oryginał – Pł	Wg ustawy

	uzyskanego przez cały rok podatkowy			
8	PIT – 40	Pł	Pracownik, urząd skarbowy, Pł	Wg ustawy
11	CIT – 8 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	FK	oryginał – urząd skarbowy kopia – FK	31 marca roku następnego

Tabela 2/12. Wykaz dokumentów dotyczących rozliczeń z Urzędem Skarbowym – NIP

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania / przekazania do US
1.	NIP – 2 Zgłoszenie identyfikacyjne / aktualizacyjne osoby prawnej, jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem	Pł	oryginał – urząd skarbowy kopia – Pł	przed dokonaniem pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników

Tabela 2/13. Wykaz dokumentów dotyczących rozliczeń z Urzędem Skarbowym – VAT

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania / przekazania do US
1.	VAT – 7 Deklaracja podatkowa dla podatku od towarów i usług	FK	oryginał – urząd skarbowy kopia – FK	do dnia 25go m-ca następującego po miesiącu, w którym dokonano operacji gospodarczych
2.	VAT – R Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego	FK	oryginał – urząd skarbowy kopia – FK	zgłoszenie – przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej podatkowi od towarów i usług, zmiana – nie później niż w ciągu 7 dni od dnia w którym nastąpiła zmiana
3	VAT – UE Informacja dotycząca obowiązku podatkowego w zakresie transakcji wewnątrzspółnotowych	FK	oryginał – urząd skarbowy kopia – FK	do dnia 15go m-ca następującego po miesiącu, w którym dokonano transakcji wewnątrzspółnotowej
3.	VAT – 5 Potwierdzenie zgłoszenia rejestrac. podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego	urząd skarbowy	oryginał – FK	1 miesiąc od zgłoszenia rejestracyjnego podatnika
4.	VAT – Z Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym	FK	oryginał – urząd skarbowy kopia – FK	W dniu zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu

Tabela 2/14. Wykaz dokumentów dotyczących wypłat z funduszu pomocy materialnej dla studentów

Zgodnie z imiennym upoważnieniem Rektora n.w. dokumenty podpisuje
Prorektor ds. Kształcenia i Studentów

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin	Termin
-----	-----------------	--------------	-------------------	--------	--------

				sporządzenia	przekazania do FK
1.	lista stypendiów socjalnych	KS	2 egz: KS, FK.	do 10 dnia m-ca	po realizacji
2.	lista stypendiów naukowych	KS	2 egz: KS, FK.	do 10 dnia m-ca	po realizacji
3.	lista zapomóg	KS	2 egz: KS, FK.	do 10 dnia m-ca	po realizacji
4.	lista stypendiów specjalnych	KS	2 egz: KS, FK.	do 10 dnia m-ca	po realizacji
5.	Lista przyznanych dopłat do zakwaterowania	KS	2 egz: KS, FK.	do 10 dnia m-ca	po realizacji
6.	rejestr umów kwater studenckich	KS	1 egz: KS	na bieżąco	-
7	KW na podstawie listy zwrotów stypendiów	FK	2 egz: kasa, FK.	W dniu zwrotu z banku	w dniu zwrotu z banku
8.	<i>Lista innych stypendiów (rektora*, marszałka, ministra, Rządu RP, inne)</i>	<i>KS, na podstawie właściwej decyzji</i>	<i>2 egz: Pł, FK.</i>	<i>do 10 dnia m-ca</i>	<i>po realizacji</i>

* - w przypadku tworzenia własnego funduszu stypendialnego do wysokości posiadanych na nim środków (§12 ust.2 rozp. RM z dnia 22grudnia 2006 roku w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych - Dz.U. z 2006 r. Nr 246, poz. 1796 z późn.zm.) Rektor może przyznać wyróżniającym się studentom i pracownikom stypendium księgowane w ciężar tego funduszu. Warunki przyznawania tych świadczeń określa stosowny Regulamin i zapis w Statucie.

Tabela 2/15. Wykaz dokumentów dotyczących działalności dydaktycznej

N.w. dokumenty podpisuje Prorektor ds. Kształcenia i Studentów

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzenia	Termin przekazania do FK
1.	Umowa o dzieło	Instytut, katedra, KS	3 egz.: wykonawca, KS, Pł	Najpóźniej w dniu zamówienia	-
2.	Rachunek do umowy o dzieło	Wykonawca	1 egz – Pł	po wykonaniu dzieła	-
3.	Umowa zlecenie	instytut, katedra	3 egz.: wykonawca, KS, Pł	Najpóźniej w dniu rozpoczęciu zajęć	-
4.	Rachunek do umowy zlecenia	Wykonawca	1 egz – Pł	po wykonaniu zlecenia	-
5.	umowa na korzystanie z przedmiotu prawa autorskiego	instytut, katedra	3 egz.: wykonawca, KS, Pł	jak w p. 3, umowa towarzysząca	-
6.	rachunek do umowy j.w.	Autor / wykonawca	1 egz – Pł	po wydaniu utworu, po zakończeniu roku akademickiego	-
7.	lista uprawnionych do wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe	KS	1 egz – Pł	po rozliczeniu roku akademickiego	-
8	Ramowa kalkulacja kosztów studiów podyplomowych, kwalifikacyjnych, innych zajęć edukacyjnych	Kierownik studiów, zajęć edukacyjnych	3 egz.: prorektor nadzorujący, kwestor, aa.	przed podjęciem decyzji o uruchomieniu kształcenia	-
9	Rozliczenie finansowe studiów podyplomowych, kwalifikacyjnych, innych zajęć edukacyjnych	Kierownik studiów, zajęć edukacyjnych	3 egz.: prorektor nadzorujący, kwestor, aa.	po zakończeniu edycji kształcenia	-
10	plany przydziału godzin dydaktycznych	instytut, katedra	2 egz – BK, instytut/katedra	przed rozpoczęciem roku akademickiego	-

pozycja 1 i 2 dotyczy także oceny przydatności do zawodu nauczyciela. Umowę w tym przypadku przygotowuje i rachunek potwierdza KS

Tabela 2/16. Wykaz dokumentów dotyczących działalności administracyjnej, gospodarczej i inwestycyjnej ze środków dydaktycznych oraz z funduszy celowych i zewnętrznych.

N.w. dokumenty podpisują odpowiednio: Rektor, Kanclerz i Prorektor ds. Kształcenia i Studentów lub inne osoby z upoważnienia dysponentów

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1.	Umowa zlecenie	BR, BAI, OA, KWM	3 egz.: wykonawca, wystawiający, Pł	przed uruchomieniem zlecenia	-
2.	Rachunek do umowy zlecenia	wykonawca	1 egz – Pł	po wykonaniu zlecenia	-
3.	Umowa	BR, BAI, OA, KWM, Kw	2 egz.: wykonawca, wystawiający	w trybie zamówienia publicznego, przed zleceniem usługi	-
4.	faktura VAT	Wykonawca	1 egz – FK	po realizacji usługi lub f-ra częściowa	-
5.	protokół odbioru robót	BAI, OA /wykonawca	2 egz. BAI lub OA i FK	po realizacji umowy	-
6	OT	BAI, BN	4 egz.: wystawiający, użytkownik, BMU, FK	po przyjęciu środka trwałego	-
7.	Zestawienie roczne wykonanych robót budowlanych i obsługi konserwatorskiej	BAI i OA	3 egz.: BAI, OA, kanclerz, kwestor	31 stycznia	-

Tabela 2/17. Wykaz dokumentów dotyczących działalności naukowo-badawczej i wydawniczej

N.w. dokumenty podpisuje Prorektor ds. Nauki

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1.	Umowa o dzieło	BN, WN	3 egz.: wykonawca, wystawca, Pł	przed wykonaniem dzieła	-
2.	rachunek do umowy o dzieło	Wykonawca	1 egz – Pł	po wykonaniu dzieła	-
3.	Umowa zlecenie	BN, WN	3 egz.: wykonawca, wystawca, Pł	przed uruchomieniem zlecenia	-
4.	Rachunek do umowy zlecenia	Wykonawca	1 egz – Pł	po wykonaniu zlecenia	-
5.	umowa o korzystanie z przedmiotu prawa autorskiego	BN, WN	3 egz.: wykonawca, wystawca, Pł	przed nabyciem praw	-
6.	rachunek do umowy j.w.	Autor	1 egz – Pł	po wydaniu utworu	-
7.	Faktura VAT	wykonawca lub jednostka organizująca konferencję	1 egz – FK	po realizacji usługi lub f-ra częściowa po uzyskaniu wpłaty za usługę	-

Tabela 2/18. Wykaz dokumentów dotyczących działalności socjalnej

N.w. dokumenty podpisuje Rektor lub (z upoważnienia Rektora - Kanclerz)

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1	Umowy pożyczki z zfśś	SP	4 egz: pracownik, FK- 2 szt, SP	do 15 dnia m-ca	Po realizacji
2	Zapomogi opodatkowane – lista	SP	2 egz: FK, SP	do 15 dnia m-ca	Po realizacji
3	Zapomogi losowe z zfśś – lista	SP	2 egz: FK, SP	na bieżąco	Po realizacji
4	Świadczenia okolicznościowe i	SP	2 egz: Pł, SP	na bieżąco	po realizacji

	dopłaty do wczasów turystycznych - decyzja+ zestawienie				
5	Dopłaty do imprez kulturalnych, sportowych i turystycznych (krajowych). + lista potrąceń	SP	2 egz: Pł, SP	na bieżąco	Po realizacji
6	Dopłaty do kolonii i obozów – decyzja	SP	2 egz: Pł, SP	na bieżąco	Po realizacji

Tabela 2/19. Wykaz dokumentów dotyczących działalności studenckiej
N.w. dokumenty podpisuje Prorektor ds. Kształcenia i Studentów

Lp.	Nazwa dokumentu	Wystawiający	Ilość egzemplarzy	Termin sporządzania	Termin przekazania do FK
1.	Umowa	Wykonawca	2 egz.: wykonawca, zleceniodawca	w trybie zamówienia publicznego, przed zleceniem usługi	-
2.	faktura VAT	Wykonawca	1 egz – FK	po realizacji usługi	-
3.	umowa zlecenie lub o dzieło	Wykonawca	3 egz.: wykonawca, zleceniodawca, Pł	przed uruchomieniem zlecenia	-
4.	rachunek do umowy j.w.	Wykonawca	1 egz – Pł	po zrealizowaniu umowy	-
5	Wyjazd studencki na druku delegacji	KS	1 egz.	Przed wyjazdem	W ciągu 2 tyg. po zakończeniu podróży

§ 22

- Dokumenty wymienione w tabelach nr 2/2, 2/4, 2/5, 2/14, 2/15 wyróżnione kolorem (zacieniowane) jako szczególnie istotne dla realizacji wzajemnych rozliczeń: pracownik – Uczelnia, student – Uczelnia, kontrahent – Uczelnia, **zostały powtórzone w załączniku nr 1 z opisem czynności, ścieżki i czasu ich obiegu.**
- Stosowne **odnośniki i komentarze przedstawiają procedury** wynikające z przepisów prawa i z regulacji wewnętrznych, wymagane przy ich ewidencji i rozliczaniu.

§ 23

- Dekretacja dowodów księgowych** polega na oznaczeniu na dokumencie sposobu jego ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości i Planem Kont w Uczelni.
- Po otrzymaniu dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty następuje ich dekretacja polegająca na:
 - wskazaniu odpowiednich kont,
 - określeniu daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany,
 - zaopatrzenie dowodu księgowego numerem, pod którym został zarejestrowany,
 - złożeniu podpisu osoby dekretującej.
- Dekretacji dokonuje pracownik Kwestury.

Rozdział V

Rzeczowe składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne, charakterystyka i kontrola

§ 24

- Środki trwałe.** Sprzęt i wyposażenie o wartości jednostkowej 350 - 3500 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytkowania podlegają ewidencji jak środek trwały i stanowią koszt poprzez amortyzację jednorazową. Środki trwałe powyżej 3500,00 zł obciążają koszty zgodnie ze wskaźnikiem amortyzacji lub

umorzenia przypisanym do danej grupy. Środkami trwałymi będą między innymi: grunty, budynki i budowle, instalacje, maszyny i urządzenia techniczne, itp. Maszyny, urządzenia i sprzęt zaliczane do środków trwałych podlegają trwałemu oznakowaniu w systemie SKK. **Obowiązek oznakowania** (wg zasad ustalonych stosownym zarządzeniem Kanclerza) **należy do Biura Majątku Uczelni (BMU). Meble i urządzenia peryferyjne do komputerów** (np.: drukarki, skanery) podlegają ewidencji bez względu na wartość.

2. Dowodami księgowymi dotyczącymi środków **trwałych** są:
 - 1) przyjęcie środka trwałego do użytkowania **OT**, (**zał. nr 3, wzór nr 2**),
 - 2) protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego (PT),
 - 3) aktualizacja jego wyceny, nota umorzeń i amortyzacji, wydzierżawienie środka trwałego, przyjęcie obcego środka trwałego do użytkowania, zmiana miejsca użytkowania (**ZM** **zał. nr 3 wzór nr 3**) lub likwidacja środka trwałego (**LT** **zał. nr 3, wzór nr 4**). **Obowiązek sporządzenia dokumentu ZM i LT należy do jednostki organizacyjnej/osoby, w której użytkowaniu pozostaje środek trwały (składnik majątku) – patrz. § 29 ust.2. Niedopełnienie tego obowiązku jest równoznaczne z nierozliczeniem się z tego składnika majątkowego,**
 - 4) karta ewidencji środków trwałych prowadzona przez użytkownika **KEŚT – zał. nr 3, wzór nr 5**.
3. **Dostawy** środków trwałych przekazywanych do użytku równocześnie z ich odbiorem powinny być dokumentowane fakturami dostawców wystawionymi zgodnie z zawartymi umowami, sporządzonymi w oparciu o wyniki postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (zawarte w protokole z postępowania lub dokumentacji podstawowych czynności związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne) oraz dołączonych do nich dowodów przyjęcia środka trwałego.
4. Modernizacja sprzętu komputerowego (dyski, karty graficzne itp.) powinna być odnotowana w Karcie ewidencji środków trwałych (**KEŚT**) z datą numerem faktury zakupu – **bez wpisywania wartości**.
5. Odbiór **robót budowlanych** powinien być udokumentowany protokołem odbioru wykonanych i przekazanych robót, elementów robót lub obiektów podpisanym przez inspektora nadzoru wraz z oświadczeniem dotyczącym wykonania robót zgodnie ze sztuką budowlaną i zawartą umową. Inspektor nadzoru budowlanego lub upoważniony pracownik BAI sprawdza zgodność z kosztorysem załączonym do faktury.
6. We wszystkich grupach środków trwałych obowiązuje ewidencja ilościowo-wartościowa. Za ustalenie wartości początkowej przyjmuje się cenę nabycia lub koszt wytworzenia.
7. Ewidencja środków trwałych jest prowadzona w systemie HMS/este i HMS/efka obsługiwanym przez FK na koncie bilansowym o numerze 011 i **BMU w formie papierowej w księgach inwentarzowych**.
8. Warunkiem przyjęcia do ewidencji środka trwałego jest sporządzenie i podpisanie dokumentu OT w terminie 7 dni od daty dokonania adnotacji na fakturze zakupu przyjęto do OT. Dokument podpisuje kierownik jednostki zamawiającej lub jego zastępca i użytkownik, a w przypadku jego nieobecności osoba przez niego upoważniona. W przypadku niejednostkowych dostaw (zakupy z przetargu dla JO Uczelni), na wniosek pracowników sporządzających OT, Kanclerz może przedłużyć siedmiodniowy termin.
9. Po wprowadzeniu danych z dokumentu OT do systemu HMS/este pracownik FK aktualizuje bazę w SKK. Na tej podstawie pracownik BMU drukuje kod kreskowy i przykleja pasek kodu na zakupiony sprzęt w miejscu dostępnym do odczytania i nie narażonym na przypadkowe zniszczenie. W przypadku trudności z przyklejeniem (np. wielkość lub nierówność powierzchni urządzenia) pasek z kodem kreskowym wkleić do Karty ewidencyjnej środków trwałych prowadzonej przez użytkownika (**KEŚT, zał. nr 3, wzór nr 5**). Na wykonanie powyższych czynności przeznaczona jest 7 dni dla każdej JO, licząc od daty wpływu dokumentu OT do FK.

10. Kontrolę oznakowania środków trwałych może zarządzić Kanclerz.
11. Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzana jest zgodnie z obowiązującą w Uczelni Instrukcją w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Akademii Pomorskiej w Słupsku.

§ 25

1. **Wyposażenie i sprzęt** o czasie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości jednostkowej od 100,00 zł do 350,00 zł (np.: czajniki, lampki, kalkulatory, telefony, obrazy, lustra, zegary, pościel, koce, zasłony, obrusy, firany, togi, birety, etc.) są księgowane w koszty zużycia materiałów. Na ww. wyposażenie prowadzona jest ewidencja ilościowo - wartościowa w Karcie ewidencyjnej wyposażenia i sprzętu (**KEWS, zał. nr 3, wzór nr 6**) prowadzonej przez użytkownika/kierownika jednostki, odrębnej dla każdego pomieszczenia. Ewidencja niskocennych składników długotrwałego użytkowania prowadzona jest w FK na koncie pozabilansowym o numerze 094 oraz w BMU w systemie arkuszy Excela.
2. Składniki majątkowe wymienione w KEWS i KEŚT przypisane do określonych pomieszczeń pozostających w dyspozycji lub pod nadzorem określonego pracownika/pracowników czyni ich odpowiedzialnymi za stan tego wyposażenia. Aktualizację KEWS i KEŚT na podstawie dokumentów: zakupu, ZM, LT prowadzą odpowiedzialni za powierzone im wyposażenie pracownicy pod nadzorem kierownika jednostki.
3. Niskocenne składników majątkowych kontrolowane będą w sposób wrywkowy podczas przeprowadzanych inwentaryzacji okresowych zgodnie z obowiązującą w Uczelni Instrukcją w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Akademii Pomorskiej w Słupsku.

§ 26

1. **Wartości niematerialne i prawne (wnip)** o wartości jednostkowej:
 - 1) do 350 zł są w całości kosztem zamawiającego,
 - 2) od 350 do 3500 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej z amortyzacją jednorazową,
 - 3) powyżej 3500 obciążają koszty ze wskaźnikiem amortyzacji 50%.Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy między innymi: projekty i dokumentacje techniczne, programy komputerowe, programy HMS wspomagające zadania dydaktyczne i administracyjne związane z zarządzaniem i kontrolą.
2. Dowodami księgowymi potwierdzającymi nabycie wartości niematerialnych i prawnych są:
 - 1) faktura VAT, a dla zakupów o wartości powyżej 350 zł, także
 - 2) dokument OT potwierdzający przyjęcie programu lub dokumentacji technicznej,
 - 3) i protokół zdawczo-odbiorczy w przypadku projektów i programów zamawianych (PT),
3. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych powinno być poprzedzone zleceniem na udzielenie zamówienia publicznego lub stosownymi umowami.
4. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona w systemie HMS/este i HMS/efka obsługiwanych przez FK na koncie bilansowym o numerze 024 i **BMU w formie papierowej w księgach inwentarzowych**.
5. Warunkiem przyjęcia do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych jest sporządzenie i podpisanie przez zainteresowanych dokumentu OT w terminie 7 dni od daty przyjęcia do OT. Dokument podpisuje kierownik jednostki zamawiającej i użytkownik, a w przypadku ich nieobecności osoba upoważniona.
6. Po wprowadzeniu danych z dokumentu OT do systemu HMS/este pracownik FK aktualizuje bazę w SKK. Na tej podstawie pracownik BMU drukuje kod kreskowy, który wklejony zostaje do KEŚT prowadzonej przez użytkownika. Na wykonanie powyższych czynności przeznaczają się 7 dni licząc od daty wpływu dokumentu OT do FK.
7. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzana jest zgodnie z obowiązującą w Uczelni Instrukcją w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Akademii Pomorskiej w Słupsku.

§ 27

1. **Odzież, obuwie, wyposażenie ochronne i robocze** podlega ewidencji na imiennych kartotekach prowadzonych przez kierowników jednostki organizacyjnej, pracownikom której przysługuje takie wyposażenie. Kontrolę w tym zakresie sprawuje specjalista ds. BHP.
2. Specyfikację stanowisk uprawnionych do korzystania z odzieży oraz obuwia ochronnego i roboczego opracowuje specjalista BHP i wydaje zarządzeniem rektor. Zarządzenie to określa zasady i maksymalne kwoty refundacji kosztów zakupu obuwia, odzieży ochronnej lub okularów korekcyjnych przez uprawnionych do korzystania z takiego wyposażenia pracowników. Dokumentem uprawniającym do refundacji jest faktura / rachunek zakupu wystawiona na Akademię Pomorską w Słupsku opisana przez specjalistę BHP i kierownika jednostki organizacyjnej, zaakceptowane przez dysponenta środków.
3. Zasady zagospodarowania odzieżą ochronną są następujące:
 - 1) odzież i obuwie robocze nie podlega znakowaniu,
 - 2) ewidencja prowadzona jest na kartach osobistego wyposażenia,
 - 3) odzież i obuwie, które po upływie okresu użytkowania ustalonego w tabeli, zachowały cechy użytkowe, powinny być przez pracowników nadal używane zgodnie z przeznaczeniem – do czasu zużycia,
 - 4) pracownicy podejmujący pracę na stanowiskach o których mowa w p. 2. nabywają uprawnienia do odzieży i obuwia z dniem przystąpienia do pracy,
 - 5) w razie zniszczenia, utraty lub przedwczesnego zużycia odzieży i obuwia roboczego, kierownik komórki organizacyjnej sporządza stosowny protokół, który rozpatruje i podpisuje Komisja Likwidacyjna, akceptuje Kanclerz.
4. **Wyposażenie ppoż.** (stosownie do obowiązujących przepisów), niezbędne do prawidłowego zabezpieczenia obiektów Uczelni powierzone jest nadzorowi i opiece Inspektora ds. BHP i PPOŻ. Zakup księgowany jest w koszty, urządzenia nie podlegają oznakowaniu i podlegają ewidencji w zeszytach materiałowych JO.

§ 28

1. **Narzędzia** jako środki niezbędne do produkcji lub konserwacji pozostające na wyposażeniu osób i zespołów, którym Uczelnia powierza szczególne zadania (np.: konserwatorzy, etc.) podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej przez wyznaczonego pracownika BAI i pracownika Osiedla Akademickiego.
2. Narzędzia jako składniki mienia pozostające w dyspozycji pracownika powinny być wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, kontrolę w tym zakresie sprawuje kierownik jednostki organizacyjnej. W przypadku utraty lub zużycia komisja powołana przez kanclerza sporządza protokół i po jego zatwierdzeniu przedmiotowe narzędzie wykreślone jest z ewidencji.
3. W przypadku zmiany stanowiska pracy lub rozwiązania stosunku pracy pracownik zobowiązany jest do rozliczenia się z powierzonych mu narzędzi.

§ 29

1. **Procedury likwidacji rzeczowych składników majątkowych i wartości niematerialnych i prawnych.** Zasady ogólne likwidacji:
 - 1) O likwidacji rzeczowych składników majątkowych oraz wnip orzeka Uczelniana Komisja Likwidacyjna na podstawie dokumentu LT sporządzonego przez użytkownika.
 - 2) Uczelnianą Komisję Likwidacyjną (KL) powołuje Kanclerz na okres 4 lat.
 - 3) Likwidacja rzeczowych składników majątkowych i wnip może nastąpić w przypadku:
 - a) zużycia naturalnego w toku eksploatacji,
 - b) niezawinionego zniszczenia lub trwałego uszkodzenia,
 - c) obniżenia parametrów technicznych lub wad konstrukcyjnych ujawnionych po okresie gwarancji,

- d) złego stanu technicznego przy jednoczesnej nieopłacalności remontu lub braku części zamiennych,
 - e) zestarzenia technologicznego przy jednoczesnej nieopłacalności modernizacji,
 - f) zbędności w AP i niemożności znalezienia innych nabywców.
- 4) Zasady postępowania przy likwidacji odzieży roboczej i środków ochrony indywidualnej regulują odrębne przepisy.
2. Przeprowadzenie likwidacji.
- 1) Z wnioskiem o przeprowadzenie likwidacji rzeczowych składników majątkowych i wnip występuje użytkownik wypełniając właściwe pola na druku LT.
 - 2) Wniosek o likwidację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz niskocennych składników długotrwałego użytkowania powinien zawierać szczegółowy wykaz z numerami fabrycznymi i inwentarzowymi, krótkie uzasadnienie likwidacji, **a w uzasadnionych przypadkach propozycję sposobu utylizacji lub recyklingu zgodnego z obowiązującym prawem** (m. in.: Dz. U. 2005 nr 180 poz. 1495 z późn. zm.). W przypadku wniosku o likwidację składników majątkowych, o których mowa w §§ 24, 25 i 26 należy określić ich rodzaj.
 - 3) Użytkownik uzgadnia z Przewodniczącym Komisji Likwidacyjnej termin oględzin przedmiotu zgłaszanego do likwidacji.
 - 4) Komisja Likwidacyjna :
 - a) dokonuje oceny stanu fizycznego przedmiotów przedstawionych do likwidacji,
 - b) sprawdza ich zgodności z ewidencją,
 - c) ustala faktyczną przyczynę zgłoszenia do likwidacji,
 - d) ustala zasadność likwidacji. W przypadku stwierdzenia wartości rynkowej lub użytkowej formułuje wniosek do Kanclerza o sprzedaż po cenie oszacowanej przez Komisję, ewentualnie wniosek o nieodpłatne przekazanie innym podmiotom,
 - e) formułuje wniosek o sposobie likwidacji zgodny z wymogami ochrony środowiska, ochrony zdrowia i życia ludzi (złomowanie, utylizacja, recykling, etc.),
 - f) wypełnia stosowne pola na druku LT.
 - 5) W przypadkach wątpliwych Komisja ma prawo żądać wykonania ekspertyzy technicznej przez specjalistę. Po wyczerpaniu swojej procedury Komisja podpisuje LT w czterech egzemplarzach i zwraca użytkownikowi.
 - 6) Użytkownik wypełnione i podpisane przez Komisję Likwidacyjną druki LT przekazuje do BMU, które dalej kieruje LT Kanclerzowi do zatwierdzenia.
 - 7) BMU po otrzymaniu zatwierdzonych LT kontynuuje procedurę likwidacji:
 - a) z FK uzyskuje potwierdzenie wyksięgowania z ewidencji (oryginał LT dla FK, 1 egz. dla użytkownika i 2 egz. LT w BMU),
 - b) przedmiot likwidacji wprowadza do ewidencji ilościowo-asortymentowej i nadzoruje zdeponowanie go w przeznaczonym na ten cel magazynie,
 - c) zgłasza zapotrzebowanie na transport w BAI (1 egz. LT dla BAI),
 - d) organizuje i nadzoruje proces fizycznej likwidacji.
 - 8) BMU przeprowadza kontrolę zlikwidowanych składników majątkowych na podstawie spisu z natury co najmniej raz w roku przed przekazaniem ich z magazynu do utylizacji/recyklingu wyspecjalizowanej firmie.

Rozdział VI

Procedury dotyczące dokumentowania kosztów dydaktyki i innych zadań statutowych

§ 30

- 1. W celu wyeliminowania błędów formalnych i prawnych dotyczących dokumentów na podstawie których są realizowane i rozliczane usługi świadczone przez pracowników

i kontrahentów na rzecz AP dokumenty te powinny być opracowane i parafowane przez Radcę Prawnego.

2. Dokumenty (umowy, rachunki) na najczęściej zlecane usługi, w tym dotyczące usług edukacyjnych, wydawniczych, recenzji, najmu, dzierżawy powinny być opracowane w formie wzorców do stosowania i odpowiednio skatalogowane. Nadzór nad aktualnością takiego katalogu sprawuje Radca prawny w Biurze Rektora.

§ 31

1. Na podstawie odpowiednich postanowień Statutu Uczelni do zaciągania zobowiązań i dysponowania mieniem Uczelni upoważnieni są Rektor i Kanclerz. Pozostali członkowie kierownictwa mogą działać w imieniu AP w Słupsku na podstawie imiennego upoważnienia Rektora.
2. Upoważnień, o których mowa w p. 1 udziela Rektor w formie pisemnej.
3. Imienne upoważnienie powinno być potwierdzone przez osobę upoważnioną.
4. Osoba nieupoważniona podpisująca umowę, zamówienie lub zaciągająca inne zobowiązania (np. realizująca w imieniu Uczelni zakupy) będzie odpowiadać za przekroczenie kompetencji zgodnie z przepisami ustawy o dyscyplinie finansów publicznych (patrz **§16 ust.4**).
5. Upoważnienie sporządzane jest w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz otrzymuje zainteresowany drugi pozostaje w Biurze Rektora, kopię otrzymuje Kanclerz i Kwestor. Ewidencję upoważnień prowadzi BR.

§ 32

1. Zakup lub inna czynność prawna, której konsekwencją jest zobowiązanie do zapłaty wartości pieniężnej przekraczającej **pięć tysięcy złotych** wymaga formy pisemnej w postaci umowy lub zamówienia.
2. Każda umowa lub zamówienie skutkujące przyszłym zobowiązaniem finansowym powinny być poprzedzone zleceniem na udzielenie zamówienia (zob. § 16). Zamówienia powtarzalne realizowane w ramach limitu rocznego zapisanego w planie finansowym dysponenta (np. wydatki pozapłatcowe – zw. rzeczówką) lub ze środków na działalność statutową, granty, konferencje mogą być realizowane na podstawie rocznego zamówienia przechowywanego przez zamawiającego. **Na fakturze do 100 zł brutto wystarczy wpisać nr tego zamówienia**, do faktur na wyższe kwoty należy dołączyć kopię tego ZP. Obowiązek utrzymania się w limicie przeznaczonych na ten cel środków (wg kwot brutto) leży po stronie zamawiającego.
3. Z powyższych procedur wyłączone są koszty udziału pracowników w konferencjach naukowych zewnętrznych. Konferencje organizowane przez AP podlegają procedurom ZP.
4. Każdy projekt nowej umowy wymaga akceptacji Rady Prawnego. Dla ważności umowy nie jest wymagany podpis Kwestora. Kwestor podpisuje umowy w formie kontrasygnaty na życzenie kontrahenta, zleciodawcy lub w sytuacji określonej stosownymi procedurami.
5. Jednostki organizacyjne prowadzą rejestr wystawionych i akceptowanych dokumentów związanych z ich działalnością, w tym umów, faktur, rachunków. Dotyczy to w szczególności:
 - 1) Biura Rektora w zakresie promocji, reklamy, reprezentacji (patrz tabela nr 2/16),
 - 2) Biura Kształcenia i Studentów w zakresie realizacji dydaktyki, (patrz tabela nr 2/15),
 - 3) Biura ds. Karier i współpracy międzynarodowej w zakresie promowania absolwentów i wyjazdów międzynarodowych, (patrz tabela nr 2/16),
 - 4) Dziekanatów w zakresie obsługi studentów, (patrz tabela nr 2/15),
 - 5) Biura ds. Funduszy Zewnętrznych, (patrz tabela nr 2/16),
 - 6) Biura Administracyjno-Inwestycyjnego w zakresie remontów, inwestycji, zakupu materiałów i wyposażenia pomieszczeń, etc. (patrz tabela nr 2/16),
 - 7) Kwestury w zakresie usług bankowych, systemu komputerowego HMS (efka, este, gm) i działalności finansowej (jak w tab. nr 2/16),

- 8) Biura Nauki, Sekcji Informatyki w zakresie zakupu aparatury, sprzętu komputerowego, oprogramowania użytkowego i specjalistycznego, systemu komputerowego HMS obsługującego dydaktykę, płace i Osiedle Akademickie (jak w tab. nr 2/16),
 - 9) Wydawnictwa Naukowego, Sekcji Kadr i Spraw Socjalnych, Biura Kształcenia i Studentów i innych - każdy w swoim zakresie (zob. tabela nr 2/17 - 2/19).
6. Rejestr powinien zawierać: numer dokumentu, datę wystawienia lub rejestracji, nazwę przedmiotu i kwotę.

§ 33

1. **Przedsięwzięcia inne niż dydaktyka** na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych dotyczące m.in.: studiów podyplomowych, kursów kwalifikacyjnych, działalności naukowo-badawczej, w tym: konferencji naukowych, sympozjów, usług i opracowań naukowych; działalności usługowej Akademickiego Centrum Czystej Energii i Centrum Wychowania i Profilaktyki, kulturalnych, sportowych, etc. mogą być organizowane przy założeniu samofinansowania. Każda z tych działalności powinna mieć opracowany preliminarz uwzględniony w planie rzeczowo-finansowym lub określone inne, pozabudżetowe źródła finansowania. Preliminarz akceptowany jest przez Rektora (lub upoważnionego dysponenta) i sygnowany przez Kwestora. Organizator imprezy przed jej rozpoczęciem powinien mieć pewność zgromadzenia na odrębnym subkoncie niezbędnych środków (nazwę subkonta zgłosić w Kwesturze pokój nr 1). Koszty realizacji danego przedsięwzięcia czy zadania wynikające z opisanych przez dysponenta rachunków lub faktur są księgowane w ciężar tego subkonta. Płatności będą realizowane w terminie 2 tygodni od daty wystawienia rachunku lub faktury przelewem na konto kontrahenta.
2. Obowiązkiem organizatora, realizatora zadania, odpowiedzialnego kierownika jednostki organizacyjnej jest wystawienie faktury za świadczone usługi AP, i tak:
 - 2) za usługi edukacyjne na życzenie studenta lub słuchacza wystawia Dziekanat,
 - 3) za usługi świadczone przez organizacje studenckie AP wystawia na ich wniosek Biuro ds. Kształcenia i Studentów,
 - 4) za udział w konferencjach naukowych organizowanych przez AP, świadczone usługi badawcze, analizy i opracowania naukowe wystawia sekretariat Prorektora ds. Nauki,
 - 5) za usługi zakwaterowania w DS. - wyznaczony pracownik Osiedla Akademickiego,
 - 6) za usługi najmu i dzierżawy - wyznaczony pracownik BAI.
3. Ww. powinni też przyjąć i merytorycznie opisać faktury wystawione dla AP za zamówione przez nich usługi i zakupy.
4. Organizator powinien rozliczyć przedsięwzięcie niezwłocznie po jego zakończeniu (studia podyplomowe i kwalifikacyjne rozliczane są po zakończeniu danej edycji) i rozdysponować niewykorzystane środki do końca roku budżetowego (do 31 grudnia). Nierozdysponowane w tym terminie środki przechodzą na dochody Uczelni.

§ 34

1. Rozliczanie płatności związanych z przedsięwzięciami, o których mowa w § 33 pkt. 1 odbywa się zgodnie z zasadami określonymi w odpowiednich zarządzeniach Rektora.
2. Przed podjęciem decyzji o organizacji konferencji lub innego przedsięwzięcia zainteresowana osoba powinna określić źródło finansowania, opracować kosztorys i uzyskać zgodę właściwego dysponenta.
3. Faktury dla osób prawnych i fizycznych wystawiają osoby wymienione w zał. nr 2 tab. 1.

Rozdział VII

Plany, raporty, sprawozdania

§ 35

1. Ustawa o finansach publicznych, Prawo o szkolnictwie wyższym, a także rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni nakładają obowiązek sporządzania rocznego planu rzeczowo-finansowego uwzględniającego zadania, plan działalności i możliwości finansowania tych zadań.
2. Plan o którym mowa w punkcie 1. dotyczący m.in.: kosztów działalności dydaktycznej, badań, rozwoju naukowego i kadrowego, realizowanej pomocy materialnej dla studentów, zakupu sprzętu i aparatury, remontów i inwestycji, gromadzenia i udostępniania zbiorów bibliotecznych, a także innych działań wynikających ze statutu, misji Uczelni i planu działalności powinien odpowiadać jej możliwościom finansowym. **Dokument ten koordynuje zamierzenia z możliwościami finansowymi.**
3. Poprawnie skonstruowany budżet jest szczególnie przydatny przy realizacji funkcji zarządzania i kontroli, ogranicza też ryzyko wystąpienia błędów i niepowodzeń.
4. Warunkiem sporządzenia precyzyjnego budżetu jest zebranie w czytelną i logiczną całość danych planistycznych dotyczących wymienionych na wstępie działalności. **W sporządzeniu takiego dokumentu powinni uczestniczyć kierownicy różnych szczebli zarządzania, przyjmując na siebie pełną odpowiedzialność za rzetelność przekazywanych informacji.** W wyznaczonym terminie odpowiednie służby przekazują informacje dotyczące m.in.: planowanego zatrudnienia, przewidywanej liczby studentów w semestrze letnim i zimowym, planowanych godzin dydaktycznych w układzie pensum i ponad pensum, przewidywanych usług wewnętrznych i zewnętrznych, kosztów: świadczeń pracowniczych, praktyk studenckich, rozwoju kadrowego, utrzymania obiektów, pozapłacowych osobowych.
5. Zasady projektowania, uchwalania i rozliczania planu rzeczowo-finansowego Uczelni i planów finansowych dysponentów są zawarte w Zasadach zdecentralizowanej gospodarki finansowej zwanych w skrócie **zasadami WSR.**
6. Projekt planu rzeczowo-finansowego sporządza się dwuetapowo:
 - 1) **etap I.** Na podstawie danych na dzień 30 listopada sporządza się prowizorium budżetowe, które umożliwia działalność po 1 stycznia i jest podstawą do opracowania planu rzeczowo-finansowego. Dane do planu rzeczowo - finansowego i jego aktualizacji opracowują jednostki wymienione w zasadach WSR,
 - 2) **etap II.** Po otrzymaniu decyzji o dotacji stacjonarnej, podmiotowej, celowej i po zebraniu uaktualnionych danych o których mowa w pkt. 4, Kwestor w porozumieniu z Kanclerzem i pozostałymi dysponentami opracowuje plan rzeczowo-finansowy Uczelni i przedstawia go do akceptacji i zatwierdzenia stosownym władzom. Składową planu rzeczowo-finansowego są plany finansowe dysponentów.
7. Prowizorium, o którym mowa w ust. 6 pt 1 jest sporządzane na podstawie kalkulacji porównawczej, w tym na podstawie wielkości wykonanej i planowanej dydaktyki w minionym i bieżącym roku akademickim. Terminem wymagalnym sporządzenia sprawozdania za miniony rok akademicki jest 30 września, a opracowania przydziałów na rok bieżący jest 30 listopada.
8. Do sprawozdań i planów (przydziałów) dydaktyki jako mierników zasadniczej składowej kosztu zmiennego – wynagrodzenia, w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości ma zastosowanie procedura, o której mowa w rozdziale X.

§ 36

1. Każde zamówienie lub wydatek powinny mieścić się w planie rzeczowo - finansowym i uzyskać akceptację Rektora lub upoważnionego przez Rektora dysponenta do akceptowania wydatków w ramach środków przyznanych na swoją działalność. Dotyczy to wszystkich rodzajów działalności AP.
2. Dokonanie wydatku bez upoważnienia lub przekraczającego kwotę wydatków zapisanych w rocznym planie finansowym kierowanej jednostki organizacyjnej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r.

o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. nr 14 poz. 114 z 2005 roku) i może skutkować skierowaniem zawiadomienia o tymże naruszeniu do rzecznika dyscypliny.

§ 37

1. Na etapie realizacji zatwierdzonego budżetu opracowywane są stosowne raporty. Analiza tych raportów powinna służyć wyciąganiu wniosków i podejmowaniu decyzji korygujących.
2. Dane z raportów kwartalnych dotyczące finansów Uczelni stanowią element monitorowania realizacji zadań dotyczących zasobów finansowych, a także osobowych i rzeczowych.
3. W warunkach istotnych zmian (tak po stronie przychodów jak i kosztów) w trakcie roku budżetowego zaleca się wprowadzanie do planu niezbędnych korekt.

§ 38

1. Do celów strategicznych i rozwojowych powinien być opracowywany plan działalności i kroczące plany wieloletnie.
2. Plan działalności powinien wynikać z misji Uczelni, perspektyw rozwoju i potrzeb rynku edukacyjnego.

§ 39

1. Dokumenty funkcjonujące w obszarze rachunkowości zarządczej (plany, raporty, sprawozdania) zawiera tabela nr 3.

Tabela nr 3 Dokumenty i procedury stosowane w procesie zarządzania

Lp.	Nazwa dokumentu	Dane źródłowe		Opracowanie / nadzór		Zatwierdzenie
		Rodzaj informacji/ kto przygotowuje.	Termin	Jednostka organizacyjna	termin	
1.	Zestawienie dotyczące godzin dydaktycznych zrealizowanych w minionym roku akademickim	Sprawozdanie zrealizowanej dydaktyki w instytucie, katedrze, jednostce międzywydziałowej – instytut, katedra, jednostka międzywydziałowa	20.09	Biuro ds. Kształcenia i Studentów	30.09	Prorektor ds. KS
2.	Plan działalności	Działalność dydaktyczna i sprawy studenckie – PKS, Działalność naukowa, rozwój naukowy, badania, usługi naukowo-badawcze – PN, Współpraca międzynarodowa, działalność IT – PRF, Działalność gospodarcza i finansowa – K, Zatrudnienie – R	15.10	Biuro Rektora/Rektor	30.11	Senat
3.	Zestawienie dotyczące planowanych godzin dydaktycznych w rozpoczętym roku akademickim	Plany/przydziały godzin dydaktycznych w instytucie, katedrze, jednostce międzywydziałowej – instytut, katedra, jednostka międzywydziałowa	20.11	Biuro ds. Kształcenia i Studentów	30.11	Prorektor ds. KS
4.	Zasady kształtowania budżetu na kolejny rok	Wielkości i sposób dystrybucji przychodów pomiędzy jednostki organizacyjne, sposób ewidencji kosztów	30.11	Kwestor, Kanclerz / Rektor	20.12	Senat
5.	Prowizorium planu rzeczowo-finansowego	Zatrudnienie / SP Licz. studentów i słuchaczy /godziny dydakt. / BKS	30.11	Kwestor, Kanclerz / Rektor	20.12	Senat
6.	Plan rzeczowo – finansowy	Zatrudnienie / SP L. stud /godziny dyd. / KS Świadczenia pracow / SP Koszty praktyk stud / KS Koszty wynagrodzeń / Pł Koszty utrzymania obiektów / FK Powierzchnie dyd i adm / BAI	15.03	Kwestor i Kanclerz / Rektor	Po otrzymaniu decyzji o dotacji stacjonarnej	Senat

		Koszty pozapłacowe osobowe / FK Inne wg załączników				
6.1	Plany finansowe dysponentów (WSR)	Jak w p. 2	15.03	Kwestor i Kanclerz / Rektor	j/w	Senat
7.	Kalkulator kosztów kształcenia	Wg danych do planu rzeczowo-finansowego	jw.	Kwestor	jw.	Senat
8.	Raport dotyczący realizacji planów finansowych	Wynagrodzenia / Pł Koszty utrzymania obiektów / FK, Koszty pozapłacowe osobowe / FK Zakupy środków trwałych / FK Realizacja funduszy central. / FK	co 3 lub 4 m-ce	Kwestor / Kanclerz	30 dni po okresie sprawozdawczy	Do wiadomości dysponentów i rektora
9.	Plan rzeczowo – finansowy do Resortu	Na podstawie uchwalonego planu rzeczowo – finansowego	31.03	Kwestor / Kanclerz	2 tyg po uchwal	Rektor
10.	F-01/s - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym	Wg ksiąg rachunkowych, zgodnie z wzorem GUS	31.03	Kwestor	31.03	Rektor
11.	Roczne sprawozdanie finansowe, bilans	Wg ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wg wzoru MNiSW, zaopiniowaniu przez biegłego rewidenta	30.06	Kwestor / Rektor	2 tyg po zatwier.	Senat
12.	Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu /kwartalne	Zatrudnienie / SP Wynagrodzenia / Pł	10. po kwartale	SP, Kwestor	10. po kwartale	Rektor
13.	Sprawozdania dla GUS	Stosownie do działalności, wg wymagań GUS		Wg kompetencji		Rektor
14.	Plany wieloletnie – opracowanie i aktualizacja	Jak w p. 2	kwiecień	Prorektorzy / Rektor	Maj	Senat

2. Rachunkowość zarządczą w zakresie planowania i monitorowania realizacji planów w AP definiują Zasady zdecentralizowanej gospodarki finansowej – Wewnętrzny System Rozliczeń nazywany w skrócie WSR. WSR wydawany jest zarządzeniem Rektora i obowiązuje minimum jeden rok budżetowy.

Rozdział VIII

Obieg i kontrola dokumentów dotyczących funduszy unijnych

§ 40

1. Zadania związane z opracowaniem wniosków i realizacją projektów współfinansowanych z funduszy zewnętrznych/unijnych określa stosowne zarządzenie Rektora
2. Jednostką koordynującą opracowywanie wniosku o dofinansowanie jest Biuro ds. Funduszy Zewnętrznych, przy współpracy z inicjatorem przedsięwzięcia i jednostkami organizacyjnymi udzielającymi niezbędnych informacji do opracowania wniosku.
3. Wnioski o dofinansowanie wraz z załącznikami podpisuje Rektor lub osoba upoważniona przez Rektora w formie pełnomocnictwa oraz inne osoby, o ile jest to wymagane przez dokumentację konkursową.
4. Składane wnioski o współfinansowanie ze środków zewnętrznych, gdzie wymagany jest wkład własny powinny mieć zabezpieczenie tego wkładu w planie rzeczowo-finansowym uchwalonym przez Senat.
5. Projekty współfinansowane ze środków zewnętrznych powinny mieć zabezpieczenie w rezerwach finansowych Uczelni pozwalających na ich prefinansowanie.

6. Dofinansowanie projektu powinno przewidywać, o ile realizacja projektu tego wymaga, środki na obsługę administracyjną i księgową w ramach kosztów kwalifikowanych.
7. Dokumentacja merytoryczna dotycząca wnioskowanego projektu znajduje się w Biurze ds. Funduszy Zewnętrznych, dokumentacja merytoryczna dotycząca realizowanego projektu znajduje się w Biurze Projektu (wyznaczane w momencie otrzymania dofinansowania). Dokumentacja finansowa projektu znajduje się w Kwesturze.
8. Wszystkie dokumenty dotyczące realizowanego projektu powinny być opisane w sposób wymagany przez Instytucję Zarządzającą/Pośredniczącą.
9. Odpowiedzialność za realizację projektu i jej zgodność z obowiązującą dokumentacją ponosi koordynator/kierownik projektu.

§ 41

1. Obieg dokumentów przy realizacji projektu finansowanego ze źródeł zewnętrznych jest zgodny z zasadami obowiązującymi w Uczelni.
2. Kwestura prowadzi odrębną numerację dla dzienników księgowych i wyodrębnione konta księgowe do ewidencji przychodów i kosztów dotyczących realizacji zawartych umów do projektów współfinansowanych ze środków funduszy zewnętrznych/unijnych.
3. Zgodnie z wymaganiami Instytucji Zarządzającej/Pośredniczącej na gromadzenie środków finansowych na realizację poszczególnych projektów współfinansowanych z funduszy unijnych prowadzone są odrębne konta bankowe, oprocentowane.

Rozdział IX

Kontrola funkcjonalna

§ 42

1. Celem kontroli funkcjonalnej jest zapewnienie zgodności wykonywanych czynności z procedurami, przepisami, bieżące reagowanie na niedomagania i uchybienia, a także monitorowanie efektywności wdrożonych mechanizmów kontrolnych.
2. Kontrola funkcjonalna sprawowana jest w zakresie jakości i poprawności wykonywanych czynności przez każdego pracownika oraz dodatkowo przez osoby z nim współpracujące i jego bezpośredniego przełożonego. Wynika z rozwiązań organizacyjnych, regulacji i procedur wewnętrznych, zakresów czynności, obowiązków i odpowiedzialności.

§ 43

Kontrola funkcjonalna jest sprawowana przez:

- 1) Rektora,
- 2) Prorektorów,
- 3) Kanclerza i Kwestora,
- 4) Dziekanów, Dyrektorów i kierowników jednostek dydaktycznych,
- 5) kierowników jednostek organizacyjnych i specjalistów,
- 6) **każdego pracownika w zakresie, jakości i poprawności wykonywanych przez niego czynności.**

§ 44

1. Kontrola funkcjonalna sprawowana przez dysponentów wymienionych w zasadach WSR i kierowników jednostek organizacyjnych, w szczególności polega na:
 - 1) bieżącym sprawdzaniu realizacji zadań statutowych i operacji gospodarczych realizowanych przez Uczelnię,
 - 2) sprawowaniu bezpośredniego nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi,
 - 3) dokonywaniu wstępnej oceny wydatków pod względem: zgodności z zatwierdzonym planem rzeczowo – finansowym i planami finansowymi, legalności, celowości, rzetelności i uzyskania najlepszych efektów z poniesionych nakładów,

- 4) dokonywaniu zakupów materiałów i usług zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych, bieżącej kontroli realizowanych przedsięwzięć,
 - 5) planowaniu i dokonywaniu wydatków na realizację każdego kolejnego przedsięwzięcia po przeprowadzeniu analizy i oceny efektów,
 - 6) dokonywaniu wydatków w sposób umożliwiający terminową realizację poszczególnych zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - 7) kontrolowaniu przestrzegania odpowiednich procedur przed rozpoczęciem przedsięwzięcia i w toku jego realizacji,
 - 8) sprawowaniu nadzoru nad właściwym zabezpieczeniem mienia przed zniszczeniem i kradzieżą,
 - 9) bieżącym kontrolowaniu ponoszonych przez jednostkę kosztów i wydatków,
 - 10) sprawowaniu nadzoru nad pracownikami w zakresie dyscypliny pracy, przestrzeganiem przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy, przepisów przeciwpożarowych, a także przepisów o ochronie tajemnicy służbowej i państwowej oraz przepisów o ochronie danych osobowych, i organizowaniu doraźnych kontroli na poszczególnych stanowiskach pracy, wchodzących w skład kierowanych przez nich jednostek organizacyjnych.
3. Kontrola realizowana przez każdego pracownika w zakresie jakości i poprawności wykonywanych przez niego czynności (samokontrola) polega w szczególności na sprawdzaniu prawidłowości wykonywania własnej pracy przez wszystkich pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności.

Rozdział X

Procedura zabezpieczająca ryzyka w zakresie realizacji zadań wymienionych w rozdz. I-IX („PZr”)

§ 45

1. Niniejsza procedura ma na celu zapewnienie terminowej i rzetelnej realizacji zadań (procedur) zapisanych w niniejszej Instrukcji, a w szczególności dotyczących :
 - gospodarki finansowej w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków finansowych,
 - planowania, realizowania i rozliczania usług dydaktycznych,
 - gospodarowania składnikami majątku,
 - gospodarowania funduszami celowymi otrzymywanymi z Budżetu Państwa na działalność naukowo-badawczą, inwestycje, realizację projektów współfinansowanych z UE.
 - gospodarowania funduszami wewnętrznymi zapisanymi w planie rzeczowo-finansowym Uczelni.
2. Mechanizmy (działania) określone w niniejszej procedurze mają także dać zapewnienie przestrzegania przepisów w zakresie dyscypliny finansów publicznych (ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - Dz.U.2005.14.114, z późn. zm.).
3. Wdrożenie w życie niniejszej procedury poprzedzą pisma informacyjne adresowane do kierowników jednostek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy Uczelni, a następnie spotkania szkoleniowe z wyznaczonymi przez kierowników pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe sporządzanie, obieg i kontrolę dokumentów, pracownikami na samodzielnych stanowiskach oraz samymi kierownikami.
4. Dokumentem potwierdzającym naruszenie procedur w zakresie prawidłowego sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów lub niestosowania się do terminów określonych w Instrukcji będzie druk „PZr” sporządzany przez upoważnione osoby, wymienione w §46.2., stwierdzające nieprawidłowości uniemożliwiające im terminowe i rzetelne wykonywanie zadań. Druk „PZr” zamieszczono w załączniku nr 3 do Instrukcji - wzór nr 7.
5. Nadzór nad prawidłową realizacją niniejszej procedury będzie sprawował Kanclerz.

§ 46

1. Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do zapoznania podległych pracowników z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Wszyscy zobowiązani są do przestrzegania jej postanowień.
2. Osoby uprawnione do kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej **dokumentów**⁸, planów i sprawozdań, w przypadku naruszenia procedur dotyczących tych dokumentów są zobowiązane do wystawienia dokumentu „PZr”, o którym mowa w §45.4. Do wystawienia dokumentu „PZr” w szczególności upoważnieni są pracownicy i kierownicy:
 - a) LFK („likwidatura” w Sekcji Finansowo-Księgowej – pok. nr 2) - w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
 - b) FK (specjalista ewidencjonujący aktywa trwałe) – w zakresie obiegu OT w korespondencji z rozliczeniem zadań inwestycyjnych ewidencjonowanych na koncie księgowym 080,
 - c) BMU (Biuro Majątku Uczelni) – w zakresie obiegu i kontroli dokumentów dotyczących gospodarki składnikami majątku (w tym: OT, ZM, LT, KEŚT, KEWS),
 - d) KS (Biuro ds. Kształcenia i Studentów) – w zakresie obiegu i kontroli dokumentów dotyczących planowania i rozliczania usług dydaktycznych i stypendiów,
 - e) Pł (Sekcja Płac) – w zakresie dokumentów dotyczących wynagrodzeń i świadczeń,
 - f) Kw (Kwestor) – w zakresie danych do sporządzania i monitorowania planów rzeczowo-finansowych.

§ 47

Przykład procedury „PZr” dotyczącej nieterminowej płatności faktury VAT:

1. W warunkach zgodności faktury z zamówieniem, jednostka zamawiająca jest zobowiązana do dostarczenia faktury (w komplecie: faktura i zamówienie) do LFK w terminie nie krótszym **niż trzy dni robocze przed terminem płatności**.
2. W sytuacji stwierdzenia niezgodności faktury z zamówieniem kierownik jednostki zamawiającej zwraca fakturę dostawcy lub podejmuje czynności wyjaśniające łącznie z wnioskiem o wystawienie noty korygującej przez dostawcę zmieniającej termin płatności. Wystawiona przez dostawcę nota korygująca powinna być dołączona do faktury w oryginale lub w kopii (z faksu lub w formacie PDF). Po czym, łącznie z zamówieniem, dokumenty powinny być dostarczone do LFK.
3. W celu udokumentowania nieprawidłowości w obiegu, dla faktur VAT dostarczanych do LFK w terminie krótszym niż trzy dni robocze przed terminem płatności, LFK sporządza dokument „PZr”. W swoim rejestrze faktur odnotowuje nr „PZr”, przedstawia do akceptacji Kwestora i zwraca się o wpisanie do ewidencji w rejestrze prowadzonym w KO (Kancelaria Ogólna). Następnie, za pokwitowaniem przekazuje do jednostki organizacyjnej (JO), w której, wg wskazań dat na opisie faktury nastąpiło zatrzymanie faktury.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej, w której nastąpiło zatrzymanie faktury, pisze na otrzymanym dokumencie „PZr” stosowne wyjaśnienie i bezzwłocznie zwraca dokument do KO.
5. Kanclerz na podstawie otrzymanych wyjaśnień, przywołanych w pkt.4, wykonuje następujące działania (kierując się wyborem zależnym od stanu danej sprawy):
 - a) analizuje i podejmuje decyzje proceduralne lub organizacyjne w celu spowodowania wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości,
 - b) przeprowadza rozmowę dyscyplinującą z osobą winną zaniedbania, lub przesyła pismo dyscyplinujące do kierownika jednostki/dysponenta środków,
 - c) wnioskuje o obciążenie pracownika winnego zaniedbania kwotą odsetek zapłaconych przez Uczelnię (w całości lub w części stosownie do przepisów Kodeksu Pracy),

⁸ - do katalogu dokumentów będą zaliczane oprócz dokumentów finansowo-księgowych także: umowy i porozumienia rodzące skutki prawne i finansowe, przydziały i sprawozdania dotyczące zleczonych, a także realizowanych w pensum usług dydaktycznych, plany finansowe dysponentów, wnioski i sprawozdania dotyczące działalności statutowej i grantów, zlecenia na udzielanie ZP, preliminarze i rozliczenia obozów i wyjazdów krajowych i zagranicznych, a także inne dokumenty skutkujące zobowiązaniami finansowymi dla Uczelni.

- d) w przypadku powtarzających się zaniedbań udziela kary porządkowej lub wnioskuje o jej udzielenie.
6. Dokument „PZr” z adnotacją Kanclerza o podjętych lub proponowanych działaniach jest archiwizowany w Kancelarii Ogólnej.

§ 48

1. Podobnie jak w przypadku faktury VAT kierownicy jednostek organizacyjnych, którym powierzono nadzór w zakresie wystawiania i kontroli dokumentów dotyczących działalności Uczelni wymienionej §43 ust. 1, w ramach kontroli funkcjonalnej podejmują działania zapobiegające powstawaniu nieprawidłowości i uchybień, w tym eliminujące nieprawidłowości i stwierdzone uchybienia.
2. W przypadku otrzymywania nieprawidłowych dokumentów lub po wymaganym terminie, (katalog dokumentów podlegających tej procedurze określa przypis⁸ do §46 ust.2) uprawnione osoby, wymienione w §46 ust.2 litera a - f, są upoważnione do sporządzenia dokumentu „PZr” wg wzoru nr 7 w załączniku nr 3 do Instrukcji, i tak:
 - a) **część I druku „PZr”** wypełnia jednostka sporządzająca (wystawca), pola od [1] do [8] zawierają następujące informacje:
 - [1] numer ewidencyjny „PZr” z symbolem jednostki sporządzającej, numerem kolejnym i rokiem. Rozdzielnikiem poszczególnych znaków w numerze jest kropka „•”,
 - [2] charakterystykę i nr nieprawidłowego lub nieterminowo opracowanego dokumentu, np.: faktura VAT, umowa, plan, sprawozdanie, etc.,
 - [3] nazwę/symbol jednostki organizacyjnej lub osoby nieprawidłowo lub nieterminowo sporządzającej/kontrolującej dokument,
 - [4] określenie rodzaju ryzyka (np.: finansowego, zewnętrznego, kadrowego, IT,) dla Uczelni, i tak :
 - ryzyko zewnętrzne może dotyczyć spraw sądowych z powództwa cywilnego lub gospodarczego, dodatkowych kontroli zewnętrznych, negatywnej oceny w mediach, ...,
 - ryzyko kadrowe może dotyczyć niepotrzebnego zatrudnienia, ...,
 - ryzyko IT - informatyczne może dotyczyć nieprawidłowego zabezpieczania lub udostępniania danych, ...,
 - ryzyko finansowe może dotyczyć kar, odsetek, nie zrealizowanych świadczeń, wypłat, etc.
 - [5] krótkie, rzeczowe streszczenie nieprawidłowości, data i czytelny podpis osoby wypełniającej pola od [1] do [5],
 - [6] czytelny podpis kierownika jednostki organizacyjnej sporządzającej „PZr”,
 - [7] nr rejestru w Kancelarii Ogólnej wpisuje KO,
 - [8] symbol jednostki organizacyjnej, której dotyczy nieprawidłowość, bądź uchybienie z datą przekazania i czytelnym podpisem osoby przyjmującej. Symbol JO i datę wpisuje jednostka sporządzająca. Osoba przyjmująca potwierdza odbiór „PZr” w rejestrze KO,
 - b) **część II druku „PZr”** wypełnia jednostka wyjaśniająca przyczyny nieprawidłowości
 - [9] wyjaśnienia kierownika ww. jednostki organizacyjnej, data i podpis,
 - [10] po wypełnieniu pola [9] dokument za pokwitowaniem przekazywany jest do KO
 - c) **część III druku „PZr”** wypełnia Kanclerz
 - [11] Kanclerz na podstawie informacji zapisanych na druku „PZr” podejmuje działania, o których mowa w § 47 ust. 5.
3. Po wyczerpaniu procedury dokument archiwizuje KO. W przypadku, gdy sprawa dotyczy jednostki nie podlegającej Kanclerzowi kopia dokumentu „PZr” jest przekazywana do BR (Biuro Rektora).

Obieg niektórych dokumentów w AP, czynności i procedury z nimi związane

Uzupełnienie do § 21 i § 23

Tabela nr 1- Przelew bankowy realizowany w systemie bankowości elektronicznej

Cel niżej wymienionych operacji: bezugotówkowa realizacja zobowiązania AP	Symbol dokumentu		Liczba egzemplarzy	Zalecana realizacja	KA
	PB		elektronicznie ⁹	CB	B5
Lp. i nazwa czynności	Dopuszczalny czas operacji	Likwidatura w FK	Stanowisko bankowości elektronicznej w FK	Rektor ¹⁰ lub Kanclerz, Kwestor lub ¹¹	Sekcja FK w Kwesturze
1. Przekazanie zatwierdzonego dokumentu źródłowego¹² 2 Wprowadzenie do systemu, opisanie datą dokumentu ¹³ 3 Zatwierdzenie i wysłanie przelewu 4 Przekazanie dokumentu źródłowego do FK	1 dzień roboczy dla czynności od 1 do 4	niezwłocznie CB	niezwłocznie - CB po wysłaniu przelewu	niezwłocznie CB	
4 Dekretacja księgowa przelewu¹⁴ 5 Dekret księgowy dokumentu, wprowadzenie do HMS/efka 6 Archiwowanie dokumentu źródłowego	2 dni robocze				Pracownicy FK odpowiedzialni za dane czynności – CB

Legenda skrótów i symboli:

B5 - symbol kategorii archiwalnej – 5 lat

CB - skrót zalecanej realizacji - czynność bieżąca

KA – kategoria archiwizacji

Na początku każdego dnia roboczego na stanowisku bankowości elektronicznej w FK drukowane są wyciągi bankowe z dnia poprzedniego i przekazywane do księgowania⁹ - w przypadku płatności w systemie bankowości elektronicznej nie ma potrzeby drukowania dokumentu (ewentualnie na żądanie kontrahenta).¹⁰ - upoważnieni Prorektor/Prorektorzy.¹¹ - Kierownik FK lub inna upoważniona osoba.¹² - dokumentem źródłowym będzie m.in.: rachunek, faktura VAT, lista płac, lista stypendium, lista świadczeń z ZFŚS, przedpłata lub faktura proforma, zaliczka, etc.¹³ - pracownik wprowadzający przelew do systemu bankowego na podstawie dokumentu źródłowego oznacza ten dokument datą płatności.¹⁴ - czynność następuje na podstawie wyciągu bankowego po jego wydrukowaniu z systemu bankowego.

Tabela nr 2 - Faktura VAT (rachunek) dokumentująca zakup lub usługę zamówione przez AP

Cel: potwierdzenie zakupu lub usługi zamówionej zgodnie z procedurami ZP, planem rzeczowo-finansowym, zatwierdzenie wydatku i terminowe zrealizowanie płatności				Symbol		Liczba egzemplarzy	Charakter czynności		KA
				FV lub R		1	CB		B5
Lp	Nazwa czynności ¹⁵	FK bankowość elektroniczna	Kancelaria ogólna ¹⁶	Likwidatura w FK ¹⁷	Kupujący / zamawiający ¹⁰	Kwestor ¹²	Kanclerz lub Rektor ¹³	Sekcja FK	
1	Przyjęcie i zarejestrowanie faktury/rachunku i przekazanie do jednostki zamawiającej, w wątpliwych przypadkach do likwidatury (LFK)		CB						
2	LFK rejestruje fakturę/rachunek i przekazuje za pokwitowaniem do jednostki zamawiającej			CB ⁹	CB ⁹				
3	Kontrola funkcjonalna i merytoryczna Opis faktury/rachunku z uwzględnieniem procedury ZP Sporządzenie dokumentów uzupełniających/protokołu Dla własnych celów ewidencja kosztu (np. rzeczówka)				CB ¹⁸				
4	Kontrola formalna i rachunkowa			CB ¹⁹					
5	Zatwierdzenie dokumentu					CB ²⁰			
6	Drugi podpis zatwierdzający do wypłaty						CB ²¹		
7	Realizacja zobowiązania AP (zapłata należności)	CB		CB ²²					
8	Dekretacja księgową dokumentu, rejestracja dokumentu w systemie FK, archiwowanie dokumentu							CB ²³	

CB – oznacza, iż czynności należy wykonywać na bieżąco, KA – kategoria archiwizacji, B5 – symbol kategorii archiwalnej (5 lat)

¹⁵ - Czas przeznaczony na czynności poz. 1-7 powinien zapewnić terminową realizację płatności określoną w umowie i na fakturze. **Osoby winne przetrzymania dokumentu po wyczerpaniu procedury PZr. (patrz § 47) mogą być obciążone odsetkami za zwłokę z tytułu nieterminowej płatności lub ukarane karą porządkową.**

¹⁶ - faktury otrzymane pocztą po oznaczeniu datą wpływu i podpisem osoby przyjmującej przekazać w tym samym dniu do godz.12 (za potwierdzeniem) do jednostki zamawiającej lub do likwidatury w FK, KO lub LFK powinny telefonicznie ustalić zamawiającego. W przypadku odbioru faktury przez upoważnionego zamawiającego, zamawiający, wykonuje czynności wymienione w poz. 1 i 3 i przekazuje dokument do LFK.

¹⁷ - czynność wykonana najpóźniej do godziny 15 w dniu otrzymania dokumentu. Za przekazanie przyjmuje się datę poinformowania zamawiającego o fakturze.

¹⁸ - czynność wykonana niezwłocznie, **nie później niż w ciągu dwóch dni roboczych**. W przypadku dłuższych procedur kontrolnych zamawiający jest zobowiązany do negocjowania w umowie lub zamówieniu dłuższych terminów płatności. W przypadku otrzymania faktury od kontrahenta zamawiający rejestruje dokument pod datą otrzymania, na dokumencie wpisuje datę otrzymania. Czynności wymienione pod poz. 3 tabeli wykonuje zamawiający, ewentualnie BAI jeśli dostawa lub usługa były realizowane przez BAI na podstawie wcześniejszego zapotrzebowania lub w przypadku usług i dostaw nadzorowanych przez BAI.

¹⁹ - realizacja czynności w dniu otrzymania dokumentu, nie dłużej niż **1 dzień roboczy**

²⁰ - Kwestor zatwierdza dokument po akceptacji merytorycznej i formalno-rachunkowej. Odmowa zatwierdzenia wymaga formy pisemnej i przekazania dokumentu Kanclerzowi lub Rektorowi.

²¹ - drugi podpis zatwierdzający składa Kanclerz / Rektor lub upoważniony Prorektor. Na czynności poz. 5 i 6 przewidziana jest **1 dzień roboczy**.

²² - likwidatura sprawdza komplet podpisów i załączników, odnotowuje w swojej ewidencji i przekazuje do zrealizowania przelewy - **1 dzień roboczy**.

²³ - dekretuje – specjalista w FK, wprowadzają do systemu FK i archiwizują osoby wyznaczone, księguje specjalista lub kierownik FK.

Tabela nr 3 - Faktura VAT (własna) potwierdzająca wykonaną w AP usługę lub zbycie

Cel: potwierdzenie/udokumentowanie sprzedaży/usługi AP. Stawki VAT: „zw”, „5” „8” i „23%”		Symbol dokumentu		Liczba egzemplarzy		Czynność		KA	
		FV wł.		2		W - wystawienie i wysłanie P - przekazanie do FK		B5	
Lp	Nazwa czynności	Dziekanat	Sekretariat PN	Wydawnictwo	Osiedle Akademiczne	Biuro ds. nauki	KS	BAI	FK
	<i>Faktura VAT za usługi edukacyjne i konferencje – stawka „zw”</i>								
1	Fakturę wystawia jednostka świadcząca usługę edukacyjną (na życzenie usługobiorcy - osoby fizycznej: studenta, słuchacza)	W ²⁴							
2	Wystawienie i zarejestrowanie faktury za udział w konferencjach organizowanych przez AP		W ²⁵						
3	Wystawienie faktury za zakwaterowanie w DS. studentów, na życzenie				W				
	<i>Faktura VAT za usługi poligraficzne – stawka „5”</i>								
4	Wystawienie faktury za usługi poligraficzne			W					
	<i>Faktura VAT za usługi hotelarskie – stawka „8”</i>								
5	Wystawienie faktury za usługi hotelarskie w DS.				W				
	<i>Faktura VAT za pozostałe usługi – stawka „23”</i>								
6	Wystawienie faktury za usługi badawczo-naukowe, ekspertyzy, opracowania					W			
7	Wystawienie faktury za reklamę i inne usługi studentów						W		
8	Wystawienie faktury za najem, dzierżawę, zakup, etc.							W	
9	Przekazanie kopii do FK do 5-go następnego m-ca ²⁶	P	P	P	P	P	P	P	
10	Wpisanie do ewidencji sprzedaży, zadekretowanie dokumentu i wprowadzenie do systemu, windykacja należności ²⁷ , przechowywanie i archiwowanie dowodu								FK ²⁸

W – wystawienie i wysłanie do odbiorcy, P – przekazanie kopii do FK, KA – kategoria archiwizacji, B5 – symbol kategorii archiwalnej (5 lat)

²⁴ - po okazaniu dokumentu płatności lub na podstawie ewidencji z systemu HMS fakturę VAT wystawia osoba upoważniona, oryginał wręcza lub wysyła usługobiorcy. Stawka „zw” dotyczy usług edukacyjnych. Osoba fizyczna ma prawo żądać faktury do 3 m-cy od daty wykonania usługi lub po uiszczeniu wymaganej opłaty.

²⁵ - jednostką merytoryczną jest sekretariat jednostki nadzorującej działalność naukową. Oryginał faktury wysyła na adres podmiotu wnoszącego opłatę lub przekazuje organizatorowi konferencji w celu wręczenia uczestnikom

²⁶ - dotyczy osób upoważnionych do wystawiania faktur

²⁷ - czynność dotyczy zrealizowanych, a nie opłaconych usług

²⁸ - czynność wykonuje osoba upoważniona do nadzoru i rozliczania podatku VAT w Uczelni, osoba ta udziela zainteresowanym informacji dotyczących faktur VAT

Tabela nr 4 - Zlecenie na udzielenie zamówienia

Cel: kontrola wstępna zgodności z planem finansowym, określenie źródła finansowania, ustalenie trybu zamówienia publicznego		Symbol dokumentu	Liczba egzemplarzy	Wskazanie wykonawcy	KA
		ZP	2 ²⁹	X	B5

Lp	Nazwa czynności	Jednostka zamawiająca	Dysponent, os. upoważniona	Kwestor	Specjalista ZP, Kanclerz	Jednostka realizująca ³⁰	Kwestura
1	Sporządzenie wniosku zgodnie z obowiązującym wzorem, zarejestrowanie / nadanie numeru	X ³¹					
2	Akceptacja zasadności zamówienia, zgoda na finansowanie		X ³²				
3	Potwierdzenie, że dysponent posiada na ten cel środki zapisane w planie finansowym			X			
4	Opinia specjalisty ds. zamówień publicznych. Specjalista ZP wpisuje zamówienie do swojej ewidencji. Numer porządkowy wpisu nanosi na druk zlecenia.				X		
5	Po zrealizowaniu zamówienia należy dołączyć kopię zlecenia zamówienia do oryginału opisanej merytorycznie faktury i przekazać do FK. Oryginał zlecenia zamówienia przechowuje jednostka zamawiająca.					X	
6	Rozliczenie zamówienia						X

X – wskazuje czynność i jednostkę zobowiązaną do jej wykonania, KA – kategoria archiwizacji, B5 – symbol kategorii archiwalnej (5 lat)

Czynności od 1 do 4 powinny poprzedzać faktyczne zlecenie zakupu lub usługi. Przedstawianie faktury zakupu/usługi bez wykonanej procedury określonej drukiem „zlecenie na udzielenie zamówienia” będzie traktowane jak naruszenie przez zamawiającego dyscypliny finansów publicznych. -

- zgodnie z art.11 ust.1. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r.Nr 14, poz.114 z późn.zm.), co może skutkować skierowaniem zawiadomienia o tym fakcie do rzecznika dyscypliny. Zgodnie z art.19 ust.1 wyżej przywołanej ustawy odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi osoba, która popełniła czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych określony przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia.

²⁹ - oryginał przechowuje i archiwizuje jednostka zamawiająca, kopia dla jednostki realizującej zamówienie, po realizacji dołączona do faktury.

³⁰ - zamówienie realizuje jednostka administracji, obsługi lub zamawiający. Obowiązkiem realizującego zamówienie jest opisanie faktury zgodnie z ZP (lub podłączenie kopii wniosku ZP) skompletowanie dokumentów lub opisanie przedmiotu i zamówienia (wskazanie celu, przeznaczenia, użytkownika, źródła finansowania) i przekazuje do Kwestury.

³¹ - dotyczy wszelkich zamówień podlegających ustawie Prawo Zamówień Publicznych. Wykonanie procedur zgodnie z Instrukcją ZP jest obowiązkiem jednostki zamawiającej lub realizującej zamówienie. Oryginał kompletnego wniosku jest archiwizowany w jednostce zamawiającej.

³² - oprócz osoby uprawnionej (patrz załącznik 1 do Zasad WSR) czynność może wykonywać osoba posiadająca pisemne upoważnienie Rektora. Dysponent wyraża zgodę na realizację zamówienia z jego środków.

Tabela nr 5 - Dokument OT- przyjęcie środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych (wnip) do użytkowania

Cel: potwierdzenie parametrów technicznych i użytkowych środka trwałego, ewidencja, kontrola i zarządzanie majątkiem trwałym Uczelni		Symbol dokumentu	Liczba egzemplarzy	Wskazanie wykonawcy	KA		
		OT	4 ³³	X	B5		
Lp	Nazwa czynności	Zamawiający LFK ³⁴	Specjalista w BN, BAI ³⁵	Kierow. jedn. organizac. ³⁶	Użytkownik śr. trwałego ³⁶	BMU	Specjalista w FK ³⁷
1	Zakup środków trwałych i wnip dokumentowany jest fakturą – postępowanie wg tabeli nr 2 poz. 1 do 5	X					
2	Zamawiający przekazuje oryginał faktury zakupu/montażu środka trwałego i wnip (patrz rozdział V § 24) do specjalisty w BN lub BAI w celu uzyskania na niej adnotacji „przyjęto do OT nr.... data....”, oryginał faktury przekazuje do LFK.	X					
3	Do 7 dni od adnotacji na fakturze „przyjęto do OT nr.... data....” sporządzenie OT z podpisami kierownika jednostki zamawiającej i użytkownika pkt. 4, 5 i przekazanie dokumentu OT w 3-ch egzemplarzach do BMU.		X				
4	Przyjęcie na stan jednostki organizacyjnej środka trwałego i wnip.			X			
5	Przyjęcie do użytkowania środka trwałego i wnip, z jednoczesnym wpisaniem do karty ewidencyjnej środków trwałych KEŚT.				X		
6	BMU przyjmuje OT celem wpisania do księgi rodzajowej środków trwałych i wnip– nadaje numer ewidencyjny. Następnie przekazuje 1 egzemplarz OT do FK – niezwłocznie .					X	X
7	Sekcja FK wprowadza OT do systemu HMS/este, następnie do systemu HMS/FK i księguje. Po zaksięgowaniu generuje plik tekstowy , przekazuje go na FTP do pobrania przez BMU – termin 7 dni.						X
8	BMU z pliku pobranego z FTP drukuje kod kreskowy. W terminie 7 dni przekazuje 1 egzemplarz OT i nakleja etykietę z kodem kreskowym na środku trwałym .					X	

X – wskazuje czynność i jednostkę zobowiązaną do jej wykonania, KA – kategoria archiwizacji, B5 – symbol kategorii archiwalnej (5 lat)

³³ - dokument sporządzany w 4-ch egzemplarzach, z tego 1 dla użytkownika, 1 dla wystawcy, 1 do rejestru w księdze rodzajowej, 1 do dziennika w systemie HMS/este.

³⁴ - likwidatura w FK przyjmuje fakturę od zamawiającego z adnotacją pracownika BN lub BAI na formularze kontrolno-zatwierdzającej „przyjęto do OT, nr OT, data”

³⁵ - pracownik BN/BAI wystawia OT w 4 egz. i przedstawia do podpisu: kierownikowi jednostki, dla której dokonano zakupu (lub zastępcy) i użytkownikowi środka trwałego i wnip.

³⁶ - kierownik jednostki/ użytkownik środka trwałego i wnip odpowiadają materialnie za przyjęty do użytkowania środek trwały oraz wnip.

³⁷ - na podstawie kompletnego OT (z wymaganymi podpisami) specjalista w FK wpisuje środek trwały i wnip do książki rodzajowej, wprowadza do systemu HMS/este, aktualizuje plik tekstowy w HMS/este i dalej aktualizuje składniki majątkowe Uczelni w pliku SKK.

Tabela nr 6 - Ścieżka, terminy, procedury, czynności, dokumenty dotyczące przyznawania i wypłaty stypendium

Cel: kontrola i zarządzanie procesem związanym z przyznawaniem i wypłatą stypendiów socjalnych ³⁸ , naukowych ³⁹ , fundowanych ⁴⁰	Symbol dokumentu	Liczba egzemplarzy	Ilość wypłat	KA
	S/rodzaj/wydział	1/2 ⁴¹	9 w roku akad.	B5

Lp	Nazwa czynności	Student	KS	Dziekanat→ KS	Fundator→ KS	Kwestura	FK
1	a) studenci kontynuujący naukę w AP, II rok i starsi składają wnioski do KS do 30 czerwca , b) studenci przyjęci na I-szy rok studiów składają wnioski do KS do 30 września.	S					
2	Analiza wniosków ewentualny zwrot do uzupełnienia, rozpatrzenie, przyznanie lub nie stypendium, sporządzenie listy i z podpisem merytorycznym przekazanie jej do FK		S				
3	Na podstawie średniej z ostatniego semestru Dziekanat sporządza listę i przekazuje do KS, KS sporządza listę dla FK			N			
4	Na wniosek studenta Fundator przyznaje stypendium, swoją decyzję przesyła do AP-KS, KS sporządza listę dla FK				F		
5	W przypadku F analiza podatkowa, zatwierdzenie do wypłaty, wypłata poprzez bankowość elektroniczną. Termin wypłaty I-go stypendium w roku akademickim 3 dni robocze od daty otrzymania listy, w następnych miesiącach ok. 15-go.					S, N, F	
6	Przechowywanie i archiwizowanie wniosków i decyzji		S, N, F				
7	Przechowywanie i archiwizowanie list stypendialnych.						S, N, F

S – stypendium socjalne, a także jak w przypisie „36”, ścieżka: wniosek studenta→KS→FK; N – stypendium naukowe, ścieżka: Dziekanat→KS→FK; F– fundowane z innych źródeł, jak w przypisie „38”, ścieżka: Fundator→KS→FK; KA – kategoria archiwizacji, B5 – symbol kategorii archiwalnej (5 lat)

³⁸ - socjalne z FPMdS, w tym socjalne, wyżywieniowe, dopłaty do kwater, sportowe, dla niepełnosprawnych, zapomogi

³⁹ - naukowe z FPMdS za wyniki w nauce

⁴⁰ - stypendia z innych źródeł, w tym fundowane: przez MNiSW; Marszałka Województwa Pomorskiego i inne podmioty; z własnego funduszu stypendialnego AP

⁴¹ - wnioski w jednym egzemplarzu, decyzje i listy wypłat 2 egzemplarze. Jeden egzemplarz listy wypłat w kopii u wystawiającego, drugi w oryginale w FK.

Tabela nr 7 - Ścieżka, procedury, terminy i obieg dokumentów w procesie projektowania i rozliczenia kosztów dydaktyki w ramach godzin ponadwymiarowych⁴² i umów cywilno-prawnych (nie dotyczy wynagrodzenia ze stosunku pracy)

Cel: dokumentowanie i kontrola kosztów wynagrodzeń dydaktyki, ewidencja kosztów, potwierdzenie wykonanego zobowiązania AP wobec usługodawców		Nazwa dokumentu	Liczba egzemplarzy	Częstotliwość	KA		
		Przydział, umowa, rachunek, lista płac	2/2/1/1	rok akad./semestr/m-c	zależy od dokumentu		
Lp	Nazwa czynności	Jednostka dydaktyczna	KS	usługobiorca	Likwidatura w FK	Sekcja Płac	FK
1	Projekt przydziałów → sprawdzenie i weryfikacja	PP	SW ⁴³				
2	Akceptacja i zatwierdzenie przydziałów		AP ⁴⁴				
3	Sporządzenie umów cywilno-prawnych z datą rozpoczęcia usługi ⁴⁵		SU ⁴⁶				
4	Sprawozdanie z wykonania usługi, rachunek dla AP		–	←R ⁴⁷			
5	Sprawdzenie rachunku i zatwierdzenie merytoryczne, przekazanie do dalszej akceptacji i wypłaty do Likwidatury w FK		R ⁴⁸				
6	Sprawdzenie rachunku pod względem formalnym, przekazanie do Sekcji Płac		L	→	R ⁴⁹		
7	Sporządzenie listy wynagrodzeń, zatwierdzenie i archiwizowanie. Zestawienie w wersji elektronicznej przekazane do FK, do wypłaty.					LW ⁵⁰	
8	Wypłata wynagrodzenia poprzez bankowość elektroniczną. Ewidencja księgową kosztu wynagrodzenia						X

PP – projekt przydziałów, SW – sprawdzenie i weryfikacja, AP – akceptacja przydziałów, SU – sporządzenie umowy, R – rachunek ze sprawozdaniem wykonania usługi, LW – lista wynagrodzeń, X – realizacja wynagrodzenia, KA – kategoria archiwizacji

⁴² - dotyczy dydaktyki stacjonarnej realizowanej przez zatrudnionych w AP powyżej pensum, nie więcej niż 25% lub 50%). Rozliczenie wg list sporządzonych przez KS i przekazanych do FK po zakończeniu zajęć dydaktycznych w danym roku akademickim.

⁴³ - KS sprawdza przydziały z planami studiów, liczebnością grup, etc - w przypadku stwierdzonych niezgodności projekt wraca do jednostki dydaktycznej do poprawy.

⁴⁴ - akceptuje KS i przekazuje do zatwierdzenia prorektorowi ds. kształcenia i studentów.

⁴⁵ - umowy z osobami spoza AP przewidują wynagrodzenia częściowe, umowy z zatrudnionymi w AP są rozliczane po zakończeniu dydaktyki w roku akademickim, nie później niż do 31 sierpnia.

⁴⁶ - KS sporządza umowy zgodnie z wzorem opracowanym przez Prawnika i przedstawia do podpisania stronom „Usługobiorcy i Usługodawcy”.

⁴⁷ - Sprawozdanie z wykonanej usługi i rachunek zgodne z treścią umowy podpisane przez usługobiorcę i kierownika jednostki dydaktycznej weryfikuje KS.

⁴⁸ - rachunek sprawdzony przez KS merytorycznie zatwierdza Prorektor ds. Kształcenia i Studentów.

⁴⁹ - Likwidatura oznacza rachunek datą wpływu, sprawdza i akceptuje pod względem formalnym (tj. sprawdza poprawność rachunkową, komplet podpisów i dokumentów) przedstawia do zatwierdzenia (Kwestorowi, Kanclerzowi lub osobom upoważnionym) i przekazuje do Sekcji Płac.

⁵⁰ - Listy wynagrodzeń sporządzane są sukcesywnie. Czas realizacji wynagrodzenia licząc od daty wpływu do Likwidatury FK nie powinien przekroczyć 10 dni kalendarzowych.

Wykaz uprawnień w AP w Słupsku

Tabela nr 1. Wykaz osób uprawnionych do wystawiania faktur VAT

Lp	Stanowisko	Wzór podpisu		Stanowisko	Wzór podpisu
1	2	3		4	5
1.	Dyrektor BU		8.	Kierownik KS	
2.	Kierownik Osiedla Akadem.		9.	Kierownik BAI	
3.	Kierownik w BU (BG)		10.	Kierownik BN	
4.	Dyrektor Wydawnictwa		11.	Kierownik BR	
5.	Kierow. Dziekanatu WFH		12.	Biuro Funduszy Zewnętrznych	
6.	Kierow. Dziekanatu WMP		13.	Specjalista w SP	
7.	Kierow. Dziekanatu WEF		14.	Sekretariat PN	
15	Sekretariat CSiR				

Tabela nr 2. Wykaz osób uprawnionych do otrzymywania faktur VAT
Działających z upoważnienia Rektora, w ramach swoich kompetencji

Lp	Stanowisko	Wzór podpisu	Lp	Stanowisko	Wzór podpisu
1	2	3		4	5
1.	Dyrektor BU (BG)		5.	Kierownik KS (BKIS)	
2.	Dyrektor Wydawnictwa (WN)		6.	Kierownik BN	
3.	Kierownik Osiedla Akademic.		7.	Kierownik Sekcji Informatyki	
4.	Kierownik BAI			Kierownik	

Inne osoby działające w imieniu AP zgodnie z kompetencjami zapisanymi w Statucie lub na podstawie pisemnego upoważnienia Rektora. Przyjęcie faktury przez uprawnioną osobę jest równoznaczne z zaciągnięciem zobowiązania AP.

Tabela nr 3. Wykaz osób nadzorujących stosowanie ustawy „Prawo zamówień publicznych”

Lp	Stanowisko	Wzór podpisu	Lp	Stanowisko	Wzór podpisu
1	2	3		4	5
1.	Kanclerz		2.	Główny specjalista ZP lub zastępca	

Osoby upoważnione przez Rektora do zamawiania dostaw i usług w ramach wykonywania swoich zadań, w tym : Prorektorzy, Kanclerz, Dziekani, Dyrektor Biblioteki Uczelnianej, Kierownik Osiedla Akademickiego, Dyrektor Wydawnictwa, Kwestor, Kierownik BAI, Kierownik BN, Kierownik BR, Kierownik KS są zobowiązane do stosowania procedur wymaganych prawem zamówień publicznych i stosowną instrukcją.

„Zlecenie na udzielenie zamówienia...” wymagane procedurą ZP w warunkach AP jest także elementem kontroli wstępnej (zobacz § 19).

Druk zlecenia opracowuje, nadaje kolejny numer i wpisuje do prowadzonej przez siebie ewidencji ZP wyznaczony pracownik jednostki zamawiającej, a następnie przedstawia do akceptacji / opinii dysponentowi, Kwestorowi i głównemu specjalście ds. zamówień publicznych lub osobie zastępującej ZP.

Oryginał zlecenia zawierający wymienione akceptacje archiwizuje jednostka zamawiająca. Po zrealizowaniu jednorazowego zakupu / usługi na wartość brutto powyżej 500 PLN do faktury należy załączyć kopię zlecenia ZP, dla dostaw i usług poniżej tej wartości w opisie należy podać nr zamówienia ZP z datą i czytelnym podpisem. Zamawianie dostaw i usług z pominięciem procedury ZP i towarzyszącej tej procedurze kontroli wstępnej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**Tabela nr 4. Wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym
Zgodnie z kompetencjami kluczowymi i imiennym upoważnieniem Rektora**

Lp	Stanowisko	Wzór podpisu		Stanowisko	Wzór podpisu
1	3	4		5	6
1.	Rektor		8.	Dziekan W. Ed-Filozof.	
2.	Kanclerz		9.	Dyrektor BU	
3.	Prorektor ds. Kształcenia		10	Kierownik OA	
4.	Prorektor ds. Nauki		11	Kwestor	
5.	Prorektor ds. Rozwoju i Finans.		12	Kierownik BAI	
6.	Dziekan W. Fil-His.		13	Kierownik BN	
7.	Dziekan W. Mat-Przyr.		14	Kierownik	

Upoważnienie ww. osób do merytorycznego podpisywania określonych dokumentów powinno być potwierdzone imienną delegacją Rektora i akceptacją zainteresowanego, ze stosownym wpisem do zakresu obowiązków i kompetencji danego pracownika.

Powyższy wykaz obejmuje dysponentów i osoby działające w ich zastępstwie.

W załączeniu do właściwego zarządzenia Rektor wydaje kartę wzorów podpisów, której oryginał jest archiwizowany w Biurze Rektora, kopię tego dokumentu powinna posiadać likwidatura FK.

Upoważnienie nie obejmuje kosztów i wydatków, które w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie stanowią kosztu uzyskania przychodu (w skrócie - nkup) w tym: wieńce, wiązanki, nekrologi, usługi gastronomiczne i cateringowe związane z podejmowaniem gości, etc. Koszty związane z ww. zamówieniami realizowanymi przez jednostki bez akceptacji Rektora nie będą rozliczane.

Tabela nr 5. Wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno – rachunkowym

Lp	Nazwisko imię	Wzór podpisu		Nazwisko imię	Wzór podpisu
1	2	3		4	5

1.	kierownik FK		3.	specjalista w FK –JŁ	
2.	pracownik likwidatury w FK		4.	st. księgową zastępująca pracownika likwidatury	

Tabela nr 6. Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty
Zgodnie z kartą wzorów podpisów do banku podpisaną przez Rektora i Kwestora

Lp	Stanowisko	Wzór podpisu		Stanowisko	Wzór podpisu
1	2	3		4	5
1.	Rektor		4.	Kwestor	
2.	Kanclerz		5.	Kierownik FK	
3.	Prorektor ds. Rozwoju i Finansów		6.		

Do zatwierdzenia każdej płatności wymagane są dwa podpisy, w dowolnym układzie. Dotyczy także płatności w systemie elektronicznym.

Załącznik nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w AP w Słupsku
Wzory druków stosowanych do procedur ewidencyjno-kontrolnych

Wzór nr 1. Formuła kontrolno-zatwierdzająca dokumentów księgowych

Wpływ dokumentu do Akademii Pomorskiej w Słupsku [1]			
..... <i>Nr rejestru</i>	..... <i>Data wpływu</i>	..... <i>Przyj.jednostka org.</i>	..... <i>Podpis</i>
Przyjęto do LFK [2]		Przekazano do : [3]	
..... <i>Nr rejestru</i>	..... <i>Data, podpis</i>	..... <i>Jednostki organizac.</i>	..... <i>Data, podpis</i>
Sprawdzono pod względem merytorycznym, zamawiający-dysponent[4]			
..... <i>Nr ZP</i>	..... <i>Protokół odbioru</i>	..... <i>Data</i>	..... <i>Podpis</i>
Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym, LFK [5]			
..... <i>Kwota dokumentu</i>	..... <i>Kwota do zapłaty</i>	..... <i>Data</i>	..... <i>Podpis</i>
Do zapłaty słownie			
Zatwierdzono do zapłaty [6]		Zapłacono [7]	
..... <i>Kwestor data</i>	..... <i>Kanclerz/Rektor</i>	..... <i>Data przelewu</i>	
Dodatkowe dokumenty [8]			
..... <i>Data przyjęcia do OT, Nr OT, wypełnia BN, BAI,</i>		..... <i>Nr NF, wypełnia LFT</i>	

Uwagi organizacyjne:

1. Kancelaria ogólna i likwidatura w FK dysponują pieczęciami kontrolno-zatwierdzającymi zamówionymi wg powyższego wzoru.
2. Pozostałe jednostki uprawnione do otrzymywania faktur VAT z tytułu prowadzonej działalności drukują powyższy wzór na odwrocie faktury lub stosują go w formie załącznika.
3. [1] – oznaczenie pól przypisanych do określonych czynności kontrolnych, i tak pole:
 - [1] – wypełnia KO lub LFK lub Zamawiający, tj. ta uprawniona jednostka organizacyjna, na którą był zaadresowany dokument,
 - [2] – wypełnia LFK,
 - [3] – wypełnia KO lub LFK, podpis w polu [3] składa pracownik jednostki zamawiającej,
 - [4] – wypełnia zamawiający po zrealizowaniu czynności kontrolnych i przekazuje dokument do LFK, jeśli protokół odbioru nie występuje wpisać NW
 - [5] – wypełnia LFK po wykonaniu czynności kontrolnych i przekazuje dokument do zatwierdzenia przez Kwestora, Kanclerza i do płatności przelewem elektronicznym,
 - [6] – podpisy zatwierdzające składają odpowiednio: Kwestor, Kanclerz lub Rektor po przeanalizowaniu treści przedstawionych dokumentów,
 - [7] – pracownik FK realizujący przelewy wpisuje datę przelewu i przekazuje dokument do FK (do dekretu i księgowania). Płatność w systemie bankowym zatwierdzają uprawnione osoby w dniu zredagowania przelewu,
 - [8] – w przypadku **nie wymagania** wymienionego dokumentu wpisać **NW**. W przypadku występowania dokumentu datę i numer dokumentu wpisuje uprawniona do wystawienia danego dokumentu jednostka organizacyjna.
4. Z uwagi na ograniczone pola tekstowe nazwy jednostek organizacyjnych oznacza się symbolami literowymi wymienionymi w części II Przepisów kancelaryjno-archiwalnych.
5. Zaleca się stawianie imiennych pieczętek na marginesie obok nieczytelnych i nieznanymi w obiegu dokumentów FK podpisów.

Wzór nr 2. Dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”

Pieczęć wystawcy	Przyjęcie środka trwałego		
	Numer bieżący	Data	OT
Klasyfikacja środka trwałego:			
Nazwa środka trwałego lub zadania:			
Charakterystyka:	Liczba sztuk:		
	Numer fabryczny:		
Zakup:			
Źródło finansowania:			
Dostawca-Wykonawca	Wartość z rozliczenia		
	1. Wartość nabycia lub wytworzenia		zł.
Nr i data dowodu dostawy:	2. Koszty transportu		zł.
	3. Koszty montażu i inne koszty		zł.
	RAZEM		zł.
Nr pola spisowego	Nazwa pola spisowego		
Podpis osoby wystawiającej OT	Podpis kierownika jednostki (lub z-cy)		Podpis i pieczęć osoby, której powierzono pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym
	.....		..... (użytkownik)
Uwagi			
Numer inwentarzowy	Analityka konta "środki trwałe w budowie"		Data i podpis wprowadzającego do MT

Uwaga. Wymagany jest czytelny podpis, lub imienna pieczęćka na nieczytelnym podpisie.

Wzór do pobrania na stronie www.apsl.edu.pl, strefa pracownik, Kwestura

Wzór nr 3. Dokument ZM „Zmiana miejsca użytkowania”

Komórka organizacyjna	ZMIANA MIEJSCA UŻYTKOWANIA	
	środek trwałego NR majątku niskocennego NR	
Dnia		Nr inwentarzowy
Nazwa i charakterystyka		
Ilość sztuk:	Cena:	Wartość:
Przeniesiono		
skąd (nr i nazwa pola spisowego)		
dokąd (nr i nazwa pola spisowego)		
Przekazał (data i podpis)	Przyjął (data i podpis)	Uwagi
Wypisano z księgi ewidencyjnej*: nr pola spis: str: poz: data podpis:		
Wpisano do księgi ewidencyjnej*: nr pola spis: str: poz: data podpis:		
Stwierdzam zgodność wypisu z księgi ewidencyjnej*: nr pola spis: data: podpis:		

*odpowiednie podkreślić: środków trwałych, niskocennych składników majątku, wartości niematerialnych i prawnych

Uwaga. Wymagany jest czytelny podpis, lub imienna pieczęć na nieczytelnym podpisie.

Wzór do pobrania na stronie www.apsl.edu.pl , strefa pracownik, Kwestura

Wzór nr 4. Dokument LT „Likwidacja składnika majątku”

Komórka organizacyjna		L I K W I D A C J A		
		środka trwałego		Nr
		majątku niskocennego		
Nr pola spisowego	Nazwa pola spisowego			
Nazwa przedmiotu likwidowanego			Nr inwentarzowy	
Przyczyna likwidacji:				
Data rozpoczęcia likwidacji:	Ilość sztuk:	Cena:	Wartość:	Podpis Kierownika:
Orzeczenie komisji likwidacyjnej				
Szczegółowe określenie ilości*				
<small>*Na przykład: elementy wchodzące w skład w szt. środka trwałego i z nim współdziałające</small>				
Sposób likwidacji**				
<small>** Na przykład: spalenie, pozbawienie cech użytkowych, demontaż, itp.</small>				
Sposób zagospodarowania odpadów***				
<small>*** Na przykład: wywóz na wysypisko śmieci, zbycie surowca wtórnego, utylizacja, usunięcie wraz odpadami komunalnymi itp..</small>				
Pieczęć komisji				
Komisja likwidacyjna <small>(imię i nazwisko, podpis)</small>			Decyzję komisji zatwierdzam	
1.			Data podpis Kanclerza	
2.				
3.				
Wypisano z księgi ewidencyjnej*: nr pola spis: str: poz:			Stwierdzam zgodność wypisu z księgi ewidencyjnej*: nr pola spis:	
data:			data:	
podpis:			podpis:	

*odpowiednie podkreślić: środków trwałych, niskocennych składników majątku, wartości niematerialnych i prawnych. Uwaga. Wymagany jest czytelny podpis, lub imienna pieczęć na nieczytelnym podpisie. Wzór do pobrania na stronie www.apsl.edu.pl , strefa pracowników, Kwestura

Wykaz zastosowanych skrótów i oznaczeń

W instrukcji zastosowano następujące skróty i oznaczenia

Lp	Oznaczenie	Pełna nazwa
-1-	-2-	-3-
1.	<i>R</i>	<i>Rektor</i>
2.	<i>PKS</i>	<i>Prorektor ds. Kształcenia i Studentów</i>
3.	<i>PN</i>	<i>Prorektor ds. Nauki</i>
4.	<i>PRF</i>	<i>Prorektor ds. Rozwoju i Finansów</i>
5.	<i>K</i>	<i>Kanclerz</i>
6.	<i>WFH</i>	<i>Wydział Filologiczno-Historyczny</i>
7.	<i>WMP</i>	<i>Wydział Matematyczno-Przyrodniczy</i>
8.	<i>WEF</i>	<i>Wydział Edukacyjno-Filozoficzny</i>
9	<i>Kw</i>	<i>Kwestor</i>
10	<i>FK</i>	<i>Sekcja Finansowo-Księgowa</i>
11	<i>LFK</i>	<i>likwidatura w sekcji FK - stanowisko w sekcji FK</i>
12	<i>Pł</i>	<i>Sekcja Płac</i>
13	<i>BAI</i>	<i>Biuro Administracyjno- Inwestycyjne</i>
14	<i>BN</i>	<i>Biuro ds. Nauki</i>
15	<i>KS</i>	<i>Biuro ds. Kształcenia i Studentów</i>
16	<i>SP</i>	<i>Sekcja Kadr i Spraw Socjalnych</i>
17	<i>OA</i>	<i>Osiedle Akademickie w tym DS1, DS3, DS4</i>
18	<i>WN</i>	<i>Wydawnictwo Naukowe</i>
19	<i>BU</i>	<i>Biblioteka Uczelniana</i>
20	<i>BMU</i>	<i>Biuro Majątku Uczelni</i>
21	<i>ZP</i>	<i>Zamówienia Publiczne, główny specjalista</i>
22	<i>CSiR</i>	<i>Centrum Sportowo-Rehabilitacyjne</i>
23	<i>KWM</i>	<i>Biuro ds. Karier i Współpracy Międzynarodowej</i>
24	<i>US</i>	<i>Urząd Skarbowy</i>
25	<i>JO</i>	<i>Jednostka organizacyjna</i>
26	<i>KL</i>	<i>Uczelniana Komisja Likwidacyjna</i>