

ZATWIERDZAM



Michał Kleiber
PREZES PAN

Procedura uruchamiania środków budżetowych przez dysponenta głównego

W celu realizacji postanowień art. 44 i art. 147 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) ustala się następujący tryb opracowywania harmonogramu realizacji budżetu w części 67 Polska Akademia Nauk oraz wprowadza się niżej opisane zasady uruchamiania środków przez dysponenta głównego:

1. Szczegółowość harmonogramu realizacji dochodów i wydatków w części 67 Polska Akademia Nauk określa Minister Finansów.
2. Projekt harmonogramu, o którym mowa w ust. 1 dla części 67 Polska Akademia Nauk opracowuje **Biuro Finansów** na podstawie pisemnych informacji otrzymanych od:
 - 1) dysponentów trzeciego stopnia, wymienionych w załącznikach nr 3, 7 i 8 do decyzji budżetowej na rok 2010, z zastrzeżeniem ust. 3,
 - 2) Biura Współpracy z Zagranicą w zakresie wydatków stacji naukowych PAN za granicą,
 - 3) jednostek którym zostały udzielone dotacje podmiotowe i celowe,
 - 4) właściwej komórki w Kancelarii PAN w zakresie pozostałych wydatków (np. wydatki związane z restrukturyzacją i likwidacją jednostek PAN).
3. Propozycje dotyczące harmonogramu wydatków realizowanych przez Kancelarię PAN jako dysponenta trzeciego stopnia przedkładają bezpośrednio do Biura Finansów:
 - 1) Dyrektor Biura Gospodarczo-Finansowego w zakresie wydatków ujętych w rozdziale 75004,
 - 2) Przewodniczący Wydziałów PAN i Dyrektor Gabinetu Prezesa PAN w zakresie wydatków ujętych w rozdziale 75066,
 - 3) Dyrektor Biura Współpracy z Zagranicą w zakresie wydatków ujętych w rozdziale 75095,
 - 4) Kierujący Zespołem do Spraw Obronnych w zakresie wydatków ujętych w rozdziale 75212.
4. Kontrolę wstępną dla opracowanego projektu harmonogramu przeprowadza **Główny Księgowy Budżetu PAN**.
5. Harmonogram – zaakceptowany przez Prezesa PAN – Biuro Finansów przekazuje do Ministerstwa Finansów w celu zatwierdzenia przez Ministra Finansów. Formę i tryb

przekazania dokumentu określa Minister Finansów (*np. w formie papierowej, elektronicznej i w systemie TREZOR*).

6. Po zatwierdzeniu przez Ministra Finansów harmonogramu, o którym mowa w ust. 5 decyzją Prezesa PAN ustalany jest wewnętrzny harmonogram realizacji wydatków na poszczególne jednostki oraz na dysponentów, o których mowa w ust. 2 i 3. Projekt decyzji przygotowuje **Biuro Finansów**, które następnie pisemnie informuje zainteresowane strony o obowiązującym harmonogramie.
7. W przypadku konieczności dokonania zmian w harmonogramie:
 - 1) jednostki, o których mowa w ust. 2 występują do **Biura Finansów** z uzasadnionym wnioskiem (*w formie papierowej i w systemie TREZOR*) o przemieszczenie zaplanowanych wydatków,
 - 2) wnioskowana zmiana (*zmniejszenie lub zwiększenie*) dotycząca danego miesiąca musi znaleźć odzwierciedlenie w postaci odpowiednich korekt w miesiącach pozostałych do końca roku budżetowego.
8. Na podstawie zebranych wniosków, o których mowa w ust. 7 **Biuro Finansów** przygotowuje zbiorczy wniosek o dokonanie korekty harmonogramu realizacji wydatków w części 67 i przekazuje wystąpienie w tej sprawie do Ministerstwa Finansów, z zastrzeżeniem ust. 9.
9. W przypadku, gdy bilans zgłoszonych wniosków na poziomie dysponenta głównego na dany miesiąc będzie równy zeru korekty harmonogramu realizacji wydatków dokonuje **Dyrektor Biura Finansów**, a w razie jego nieobecności osoba zastępująca dyrektora.
10. Po dokonaniu zmian w harmonogramie **Biuro Finansów** informuje jednostki, o których mowa w ust. 2 o wprowadzonych korektach.
11. Jednostki wymienione w ust. 2 sporządzają i składają w **Biurowi Finansów** zapotrzebowania na środki na miesiąc następny ze wskazaniem dni przekazywania środków, w szczególności określonej przez Ministra Finansów:
 - 1) do dnia 10 każdego miesiąca w wersji papierowej,
 - 2) do dnia 17 każdego miesiąca w systemie TREZOR.

Kwoty wymienione w zapotrzebowaniu powinny odzwierciedlać wydatki do realizacji w faktycznych terminach płatności. Na podstawie jednostkowych zapotrzebowań **Biuro Finansów** opracowuje zbiorcze zapotrzebowanie i przekazuje do Ministerstwa Finansów w terminie i formach określonych przez Ministra Finansów.
12. Na 3 dni robocze przed rozpoczęciem kolejnej dekady jednostki wymienione w ust. 2 uzgadniają (*telefonicznie lub drogą elektroniczną*) z Biurem Finansów kwoty środków do przekazania w następnej dekadzie. W przypadku utrzymywania się wysokich stanów na rachunkach bankowych dysponentów, Ministerstwo Finansów może wstrzymać przekazywanie kolejnych transz środków do czasu ich wykorzystania.
13. Ostateczne uzgodnienia z Ministerstwem Finansów oraz dyspozycje odnośnie przekazywanych środków w podziale na dekady następują w formie telefonicznej lub drogą elektroniczną.

14. Minister Finansów pisemnie informuje dysponenta głównego o zagwarantowanych na dany miesiąc kwotach i transzach wydatków. W przypadku dokonania przez MF zmian w stosunku do zgłoszonego zapotrzebowania na środki – **Dyrektor Biura Finansów**, a w razie jego nieobecności osoba zastępująca dyrektora, dokonuje korekty harmonogramu realizacji wydatków. **Biuro Finansów** informuje telefonicznie lub drogą elektroniczną jednostki, o których mowa w ust. 2 o dokonanych korektach celem wprowadzenia tych zmian do systemu TREZOR.
15. Tryb opisany ust. 7, ust. 9 - 12 stosuje się odpowiednio w przypadku Kancelarii PAN jako jednostki budżetowej będącej dysponentem trzeciego stopnia, w której zostali ustanowieni wewnętrzni dysponenci środków. Odpowiednikami jednostek są wewnętrzni dysponenci, koordynatorem jest **Biuro Gospodarczo-Finansowe**, natomiast **decyzje w sprawie wewnętrznych zmian w harmonogramie, niewymagających wystąpienia na zewnątrz są dokonywane przez Szefa Kancelarii PAN.**
16. Zgodnie z ustalonym harmonogramem i zapotrzebowaniami na środki **Dyrektor Biura Finansów**, a w razie jego nieobecności osoba zastępująca dyrektora, po uzyskaniu kontrasygnaty **Głównego Księgowego Budżetu PAN** wyraża zgodę na dokonanie przelewów środków na rachunki bankowe krajowych jednostek budżetowych oraz zgodnie z dyspozycją **Biura Współpracy z Zagranicą** na wydatki budżetowe stacji naukowych za granicą. Zgodnie z odrębną procedurą przekazywane są raty do jednostek otrzymujących dotacje podmiotowe i celowe.
17. **Biuro Finansów** do 7 dnia następnego miesiąca przekazuje do **Biura Współpracy z Zagranicą** informację o wielkości środków przekazanych do stacji zagranicznych PAN na wydatki dewizowe, wydatki złotowe w kraju, pobranych prowizjach i odprowadzonych dochodach.
18. Procedura wchodzi w życie z dniem podpisania.