

ZATWIERDZAM



Michał Kleiber
PREZES PAN

Procedura w zakresie finansowania z budżetu PAN działalności oddziałów terenowych Akademii¹

1. Środki na finansowanie działalności oddziałów PAN są ujmowane w planie finansowym wydatków budżetowych Kancelarii PAN na dany rok budżetowy.
2. Po otrzymaniu pisma z **Biura Finansów** informującego o przystąpieniu do opracowania projektu budżetu PAN na następny rok, kierownik jednostki zapewniającej obsługę oddziału PAN zwanej dalej „jednostką” w uzgodnieniu z Prezesem Oddziału PAN składa w **Biurze Finansów** wstępny projekt planu finansowego Oddziału PAN wraz z merytorycznym uzasadnieniem (zał. nr 1).
3. Wstępne projekty podlegają analizie i odpowiednio do możliwości finansowych Akademii, wynikających ze wstępnej kwoty wydatków przekazanej przez Ministra Finansów, stosowne kwoty są ujmowane w projekcie budżetu PAN na rok następny.
4. Nie później niż do dnia 25 października danego roku **Biuro Finansów** informuje kierownika jednostki oraz Prezesa Oddziału PAN o kwotach przyjętych w projekcie budżetu Kancelarii PAN na działalność oddziału PAN na rok następny.
5. Na wniosek Biura Gospodarczo-Finansowego Kancelarii PAN kierownicy jednostek opracowują w porozumieniu z Prezesami Oddziałów PAN harmonogram realizacji wydatków (zał. nr 2).
6. Przedstawiony harmonogram stanowi podstawę do ustalania przez Kancelarię PAN zapotrzebowania na środki związane z obsługą oddziału w poszczególnych miesiącach. Zapotrzebowanie kwoty innej niż podana w harmonogramie wymaga odrębnego zgłoszenia, które należy złożyć w **Biurze Gospodarczo-Finansowym Kancelarii** w terminie nie później niż do 5 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który planowane są środki.
7. W terminie 21 dni od daty ogłoszenia ustawy budżetowej, Prezes PAN decyzją dotyczącą szczegółowego podziału oraz zasad realizacji budżetu PAN w danym roku

¹ Środki na prowadzoną przez oddziały działalność wspomagającą badania są przyznawane odrębną decyzją Prezesa PAN w ramach kwoty przyznanej przez ministra właściwego do spraw nauki na zadania własne Prezesa PAN. Tryb przyznawania i rozliczania tych środków regulują odrębne przepisy i procedury wewnętrzne PAN.

ustala wielkość środków zaplanowanych na finansowanie działalności poszczególnych oddziałów PAN.

8. Na podstawie decyzji wymienionej w ust. 7 **Biuro Finansów** niezwłocznie informuje kierowników jednostek oraz Prezesów Oddziałów PAN o kwotach ujętych w planie finansowym wydatków budżetowych Kancelarii PAN, przeznaczonych na finansowanie działalności poszczególnych oddziałów PAN.
9. Jeżeli środki zagwarantowane w danym roku budżetowym są niewystarczające kierownik jednostki w uzgodnieniu z Prezesem Oddziału PAN może w ciągu roku wystąpić do **Prezesa PAN za pośrednictwem Biura Finansów** z umotywowanym wnioskiem o zwiększenie finansowania. Pozytywne rozpatrzenie wniosku jest możliwe wyłącznie w przypadku wygospodarowania oszczędności w innych pozycjach budżetu Akademii.
10. Przekazanie środków na finansowanie działalności oddziału PAN następuje na podstawie dokumentów obciążeniowych wystawianych przez jednostkę do wysokości kwot określonych w harmonogramie, o którym mowa w ust. 5 z uwzględnieniem zmian, o których mowa w ust. 6 i ust. 9.
11. Zaleca się aby jednostka prowadziła ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie i kontrolę wydatków sfinansowanych ze środków budżetowych, o których mowa w ust.7.
12. Dokument obciążeniowy wystawiany przez jednostkę obsługującą powinien być opisany pod względem merytorycznym (potwierdzenie wykonania zadania za które jest wystawiane obciążenie) przez Prezesa Oddziału PAN. Dokument obciążeniowy wraz z dołączonym wykazem kosztów w układzie paragrafowym (alternatywnie wg wzoru określonego w zał. nr 3 **lub** zał. nr 3a) należy przesyłać **do Biura Finansów**.
13. Jednostka jest zobowiązana do przedłożenia równoległe ze sprawozdaniem Rb-30 półrocznego i rocznego rozliczenia (wg wzoru określonego w zał. nr 3 **lub** zał. nr 3a) oraz w formie opisowej „Rocznego raportu z wykonania zadań”. Raport podpisany przez Prezesa Oddziału PAN, kierownika jednostki i głównego księgowego należy przesłać do **Biura Finansów** w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 stycznia roku następnego.
14. Procedura wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wstępny projekt planu na rok kosztów działalności Oddziału PAN

W

§	nazwa paragrafu	kwota w złotych
§ 302	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	
§ 401	wynagrodzenia osobowe pracowników	
§ 404	dodatkowe wynagrodzenie roczne	
§ 409	honoraria	
§ 411	składki na ubezpieczenia społeczne	
§ 412	składki na Fundusz Pracy	
§ 417	wynagrodzenia bezosobowe	
§ 421	zakup materiałów i wyposażenia	
§ 426	zakup energii	
§ 427	zakup usług remontowych	
§ 428	zakup usług zdrowotnych	
§ 430	zakup usług pozostałych	
§ 435	opłaty za usługi internetowe	
§ 436	opłaty z tytułu zak.usług telekom. telef. kom.	
§ 437	opłaty z tytułu zak.usł.telekom. telef. stac.	
§ 440	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	
§ 441	podróże służbowe krajowe	
§ 443	różne opłaty i składki	
§ 444	odpisy na zakładowy f.świadczeń socjalnych	
§ 453	podatek od towarów i usług (VAT)	
§ 474	zakup mater.papier.do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	
§ 475	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	
§ 608	wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych	
	Pozostałe §§ wymienić jakie	
	narzut kosztów ogólnych	
	RAZEM	

.....
Prezes Oddziału PAN.....
Kierownik jednostki

Harmonogram wydatków związanych
z działalnością Oddziału PAN w

miesiąc	kwota w złotych
styczeń	
luty	
marzec	
kwiecień	
maj	
czerwiec	
lipiec	
sierpień	
wrzesień	
październik	
listopad	
grudzień	
OGÓLEM	

.....
Prezes Oddziału PAN.....
Kierownik jednostki

Rozliczenie kosztów/wydatków *) działalności Oddziału PAN w

za okres oddo / półroczne/roczne*)

§	nazwa paragrafu	kwota w złotych
§ 302	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	
§ 303	różne wydatki na rzecz osób fizycznych	
§ 401	wynagrodzenia osobowe pracowników	
§ 404	dodatkowe wynagrodzenie roczne	
§ 409	honoraria	
§ 411	składki na ubezpieczenia społeczne	
§ 412	składki na Fundusz Pracy	
§ 414	wpłaty na PFRON	
§ 417	wynagrodzenia bezosobowe	
§ 421	zakup materiałów i wyposażenia	
§ 426	zakup energii	
§ 427	zakup usług remontowych	
§ 428	zakup usług zdrowotnych	
§ 430	zakup usług pozostałych	
§ 435	opłaty za usługi internetowe	
§ 436	opłaty z tytułu zak.usług telekom. telef. kom.	
§ 437	opłaty z tytułu zak.usł.telekom. telef. stac.	
§ 440	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	
§ 441	podróże służbowe krajowe	
§ 443	różne opłaty i składki	
§ 444	odpisy na zakładowy f.świadczeń socjalnych	
§ 453	podatek od towarów i usług (VAT)	
§ 474	zakup mater.papier.do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	
§ 475	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	
§ 608	wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych	
	Pozostałe §§ wymienić jakie	
	narzut kosztów ogólnych **)	
	RAZEM	

*) niepotrzebne skreślić (uwaga: - rozliczenie roczne dotyczy poniesionych wydatków)

**) koszty ogólne ZDP ogółemzł.

.....
Główny księgowy ZDP PAN.....
Kierownik jednostki

Rozliczenie kosztów/wydatków *) działalności Oddziału PAN w
za okres oddo / półroczne/roczne *)

§	nazwa paragrafu	koszty bezpośrednie w zł	koszty ogólne w zł	razem
§ 302	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń			
§ 303	różne wydatki na rzecz osób fizycznych			
§ 401	wynagrodzenia osobowe pracowników			
§ 404	dodatkowe wynagrodzenie roczne			
§ 409	honoraria			
§ 411	składki na ubezpieczenia społeczne			
§ 412	składki na Fundusz Pracy			
§ 414	wpłaty na PFRON			
§ 417	wynagrodzenia bezosobowe			
§ 421	zakup materiałów i wyposażenia			
§ 426	zakup energii			
§ 427	zakup usług remontowych			
§ 428	zakup usług zdrowotnych			
§ 430	zakup usług pozostałych			
§ 435	opłaty za usługi internetowe			
§ 436	opłaty z tytułu zak.usług telekom. telef. kom.			
§ 437	opłaty z tytułu zak.usł.telekom. telef. stac.			
§ 440	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe			
§ 441	podróże służbowe krajowe			
§ 443	różne opłaty i składki			
§ 444	odpisy na zakładowy f.świadczeń socjalnych			
§ 453	podatek od towarów i usług (VAT)			
§ 474	zakup mater.papier.do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych			
§ 475	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji			
§ 608	wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych			
	Pozostałe §§ wymienić jakie			
	RAZEM			

*) niepotrzebne skreślić (**uwaga:** - rozliczenie roczne dotyczy poniesionych wydatków)

koszty ogólne ZDP ogółemzł

.....
Główny księgowy ZDP PAN

.....
Kierownik jednostki