

## **Procedura w zakresie procesu restrukturyzacji placówek naukowych PAN nie posiadających osobowości prawnej**

### **I. DEFINICJE**

1. Restrukturyzacja placówki naukowej nie posiadającej osobowości prawnej polega na:
  - 1) likwidacji dotychczasowej placówki w efekcie której nastąpi:
    - a) całkowite zakończenie działalności
    - b) utworzeniu nowej placówki o pożądanym profilu badawczym z wykorzystaniem potencjału naukowego oraz bazy materialnej zlikwidowanej placówki,
    - c) przeniesienie wybranych zadań do innej już istniejącej placówki lub placówek naukowych PAN,
  - 2) reorganizacji, w tym oddłużeniu i restrukturyzacji zatrudnienia wskazanej placówki; w okresie reorganizacji dopuszcza się przenoszenie zadań badawczych do innych placówek naukowych a po jej zakończeniu włączenie placówki do innej lub połączenie kilku zreorganizowanych placówek a także przekształcenie w inną formę organizacyjną.

### **II. TRYB PODEJMOWANIA DECYZJI O RESTRUKTURYZACJI**

1. Uchwałę o restrukturyzacji placówki naukowej podejmuje Prezydium Akademii na wniosek Prezesa Akademii.
2. Z inicjatywą restrukturyzacji placówki naukowej występuje do Prezesa Akademii właściwy wydział PAN – stosownie do kompetencji określonych art.28 ust. 2 ustawy o PAN.
3. Na wniosek właściwego Wydziału Prezes PAN powołuje Zespół, którego celem jest określenie kierunku restrukturyzacji.
  - 1) W skład Zespołu wchodzi:
    - a) Przewodniczący właściwego wydziału – jako przewodniczący zespołu,
    - b) ze strony restrukturyzowanej jednostki: dyrektor i przedstawiciel rady naukowej, dwóch pracowników naukowych co najmniej ze stopniem doktora, główny księgowy, przedstawiciel załogi,
    - c) kandydat na dyrektora przyszłej nowej placówki,
    - d) w przypadku włączania do innej istniejącej placówki również przedstawiciel rady naukowej i dyrektor tej placówki,
    - e) przedstawiciel Zespołu Prawnego oraz Biura Finansów i Majątku Kancelarii PAN.
  - 2) Do zadań Zespołu należy przygotowanie szczegółowej informacji i analizy, która będzie zawierała w szczególności:
    - a) proponowany profil badawczy nowej placówki, lub zadania badawcze, które będą kontynuowane w placówce przejmującej,
    - b) propozycję zagospodarowania aparatury naukowo-badawczej, wyposażenia i innych składników majątku trwałego, w tym gruntów, budynków i budowli inżynierii lądowej i wodnej (z określeniem stanu prawnego nieruchomości),
    - c) sposób wykorzystania potencjału ludzkiego restrukturyzowanej placówki (w szczególności rozpatrzenie możliwości zastosowania przepisów art. 23 1 Kodeksu pracy, w przypadku decyzji negatywnej – wybór osób, którym zaproponowane zostanie zatrudnienie w innych jednostkach PAN, ustalenie osób, które nabyły uprawnienia emerytalne),
    - d) analiza sytuacji finansowej restrukturyzowanej jednostki oraz oszacowanie kosztów tej operacji

e) proponowany termin rozpoczęcia i zakończenia restrukturyzacji oraz datę utworzenia nowej placówki lub termin włączenia zadań badawczych do innych placówek.

3) Zespół przygotowuje i przedkłada Prezesowi PAN projekt uchwały Prezydium wraz z uzasadnieniem zawierającym ustalenia (w formie protokołu uzgodnień podpisanego przez wszystkich członków Zespołu) podjęte w wyniku prac Zespołu.

### III. LIKWIDACJA PLACÓWKI

1. Po podjęciu przez Prezydium PAN uchwały o likwidacji placówki Prezes Akademii wybiera likwidatora spośród osób zaproponowanych przez przewodniczącego właściwego wydziału lub ogłasza konkurs, przy czym - w przypadku tworzenia nowej placówki na bazie placówki lub placówek likwidowanych – funkcję tę może powierzyć dyrektorowi nowotworzonej placówki (wtedy przekazanie mienia następowaloby za pośrednictwem PAN). Prezes Akademii z dniem rozpoczęcia likwidacji zawiera stosowną umowę z wybranym likwidatorem określając m.in. zakres jego zadań.

2. Do obowiązków likwidatora należy w szczególności:

- 1) sporządzenie planu finansowego i informacji o skutkach finansowych likwidacji ze wskazaniem źródeł pokrycia wydatków - wg załączonego schematu stanowiącego [załącznik Nr 1](#) - w terminie 14 dni od podjęcia działalności przez likwidatora
- 2) opracowanie harmonogramu likwidacji,
- 3) zawiadomienie banku finansującego działalność placówki oraz innych kontrahentów o otwarciu likwidacji,
- 4) załatwienie spraw pracowniczych,
- 5) sporządzenie sprawozdań finansowych na dzień otwarcia i zakończenia likwidacji placówki, zgodnie z księgami rachunkowymi,
- 6) egzekucja należności oraz zaspokojenie lub zabezpieczenie roszczeń wierzycieli,
- 7) sprzedaż zbędnego majątku,
- 8) sporządzanie sprawozdań z przebiegu likwidacji na koniec każdego miesiąca i po jej zakończeniu (wg wzoru stanowiącego zał. Nr 2) dla Biura Finansów i Majątku Kancelarii PAN, zawierającego m.in. szczegółowe rozliczenie środków pozyskanych i wydatkowanych w danym okresie.

3. Likwidator zgodnie z ustaleniami wynikającymi z prac Zespołu, o którym mowa cz.II pkt 3 zawiera z dyrektorem placówki przejmującej lub kandydatem na dyrektora w przypadku placówki nowotworzonej porozumienie w sprawie zakresu przejmowanych zadań (w tym odnośnie realizacji projektów badawczych i innych projektów) i mienia a także przygotowuje wspólne wystąpienie do ministra właściwego do spraw nauki o zmianę decyzji o przyznaniu dotacji.

4. W trakcie procesu restrukturyzacji, o której mowa w cz.I pkt. 1 ppk 1b i 1c część badawcza przenoszona jest do nowo utworzonej lub placówki przejmującej w możliwie najkrótszym terminie, w szczególności:

- 1) pracownicy, zgodnie z podpisanymi umowami o pracę i kodeksem pracy
- 2) aparatura i wyposażenie (na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego),
- 3) tematy badawcze:
  - realizowane w ramach działalności statutowej, SPUB, SPUB-M i in. – po ustaleniu harmonogramu przemieszczenia badań, osób, aparatury i wyposażenia

likwidator placówki występuje do ministra właściwego do spraw nauki z wnioskiem o zmianę decyzji w części dot. podmiotu realizującego zadania

- prowadzone w ramach projektów badawczych (grantów i innych projektów finansowanych ze środków na naukę) – likwidator placówki wspólnie z kierownikami projektów przygotowuje stosowne aneksy do umów (po sprawdzeniu czy złożono raporty),
- realizowane w ramach projektów finansowanych ze środków zagranicznych (w tym w szczególności przyznanych z UE) i innych projektów krajowych - jak wyżej (przygotowanie aneksów w trybie porozumienia stron).

Ze względu na konieczność uwzględnienia terminów przekazywania środków przez MNI proponuje się ustalenie okresów półrocznych przy podejmowaniu wyżej sformułowanych decyzji.

5. Likwidator przekazuje dokumentację stosunków pracy sporządzoną na nośnikach papierowych i elektronicznych następcy prawnemu jednostki lub do wybranego archiwum (akta personalne, deklaracje ZUS, zbiory systemu ZUS „Płatnik”)

6. Likwidator zabezpiecza warunki (w szczególności potencjał ludzki i bazę lokalową) niezbędne do sporządzenia bilansu zamknięcia likwidowanej placówki (bilans sporządzany jest po zakończeniu likwidacji).

#### **IV. REORGANIZACJA**

1. Zadania wynikające z podjętych decyzji dotyczących reorganizacji realizuje dyrektor reorganizowanej placówki.

2. W zakresie przenoszenia zadań badawczych do innych placówek stosuje się odpowiednio ustalenia zawarte w cz. III pkt 3 i 4.

#### **V. WYDATKI ZWIĄZANE Z RESTRUKTURYZACJĄ ORAZ ŹRÓDŁA I SPOSÓB FINANSOWANIA**

1. Wydatki dotyczące restrukturyzacji, o której mowa w cz.I związane są z regulowaniem zaległych zobowiązań oraz pokrywaniem bieżących kosztów placówki w okresie restrukturyzacji i obejmują w szczególności:

- 1) zaległe zobowiązania wobec Urzędów Skarbowych i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- 2) zobowiązania wobec pracowników:
  - a) zaległe wynagrodzenia i zobowiązania z tyt. Zakładowego Funduszu Nagród
  - b) bieżące wynagrodzenia brutto,
  - c) należne nagrody jubileuszowe,
  - d) nagrody z zakładowego funduszu nagród,
  - e) odprawy emerytalne,
  - f) odprawy z tyt. rozwiązania stosunku pracy z przyczyn nie dotyczących pracownika,
  - g) odszkodowania za skrócony okres wypowiedzenia,
  - h) ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
- 3) składki z tyt. ubezpieczeń społecznych ciężące na pracodawcy,
- 4) zobowiązania wynikające z rozliczeń działalności naukowej,
- 5) zobowiązania wobec budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 6) z tytułu pełnomocnych wyroków sądowych,

- 7) koszty związane z archiwizowaniem dokumentów, przeprowadzką lub likwidacją mienia ruchomego,
  - 8) koszty umów zlecenia zawieranych z likwidatorami oraz osobami, które sporządzają sprawozdania finansowe i bilans zamknięcia likwidowanej jednostki,
  - 9) rzeczowe koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem restrukturyzowanej jednostki – nie dłużej niż do dnia zakończenia restrukturyzacji.
2. Wydatki związane z restrukturyzacją placówki pokrywane są z następujących źródeł:
    - 1) ze środków będących w dyspozycji placówki,
    - 2) ze środków ujmowanych w budżecie Akademii przeznaczonych na restrukturyzację placówek naukowych (art.60 ust.3 pkt 4 ustawy o PAN),
    - 3) ze środków pozabudżetowych Akademii – w przypadku uzyskania wpływów z tyt. likwidacji jednostki - do wysokości tych wpływów – lub gdy źródła wskazane wyżej nie wystarczą na zaspokojenie zobowiązań.
  3. Uruchamianie środków następuje na uzasadniony pisemny wniosek:
    - 1) likwidatora zawierający informację o stanie środków finansowych, do którego należy dołączyć potwierdzone fotokopie dokumentów finansowych (faktury, rachunki, listy płac itp.) objętych wnioskiem,
    - 2) dyrektora reorganizowanej placówki zgodnie z przyjętym programem oddłużania.

## **VI. EWIDENCJA KSIĘGOWA ŚRODKÓW PRZEKAZANYCH PRZEZ PAN NA RESTRUKTURYZACJĘ ([pismo MF znak DR-3/500/367-1-EK/04/626 z 18.11.2004r.](#))**

1. Środki przekazywane placówce przez Akademię na pokrycie wydatków, o których mowa w cz. V pkt 1 placówka ewidencjonuje w następujący sposób:
  - a) przyznane decyzją Prezesa PAN środki przeznaczone na pokrycie straty bilansowej zwiększają fundusz zasadniczy placówki PAN
  - b) środki przeznaczone na pokrycie bieżących kosztów likwidacji stanowią pozostałe przychody operacyjne jednostki w okresie likwidacji.