

Warszawa 23 maja 2011 roku

ZATWIERDZAM



Michał Kleiber  
PREZES PAN

**Zmiana**  
**PROCEDURY POSTĘPOWANIA**  
**W ZAKRESIE BADANIA I ZATWIERDZANIA SPRAWOZDAŃ**  
**FINANSOWYCH INSTYTUTÓW/PLACÓWEK NAUKOWYCH PAN**  
**NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ**  
**za rok 2010 zwanej dalej „Procedurą”**

**W Procedurze zatwierdzonej w dniu 28 września 2010 roku wprowadza się następujące zmiany:**

1. W części II ust.8 otrzymuje brzmienie:

*„8. Opinię wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego<sup>1</sup> instytut/placówka przekazuje niezwłocznie Głównemu Księgowemu Akademii.”*

2. Część III otrzymuje brzmienie:

**„III. ZATWIERDZANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

1. *Dyrektor instytutu oraz dyrektor placówki naukowej przedkłada w terminie do 31 marca 2011 roku roczne sprawozdanie finansowe za rok 2010 wraz z informacją dodatkową.*

2. *Weryfikacji sprawozdania finansowego przedłożonego w PAN dokonuje Główny Księgowy Akademii na podstawie wglądu w sprawozdanie i analizy uwag zgłoszonych przez poszczególne komórki Biura Ekonomicznego i Biura Gospodarowania Nieruchomościami zawarte w protokole przyjęcia sprawozdania.*

3. *Podstawę do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego stanowi:*

*a) kompletny protokół przyjęcia sprawozdania przez Głównego Księgowego Akademii,*

*b) pozytywna opinia z badania sprawozdania finansowego (dotyczy instytutów i placówek, których sprawozdania podlegały badaniu),*

*c) analiza sytuacji finansowej instytutu/placówki sporządzona przez Biuro Ekonomiczne,*

*d) pozytywna opinia Biura Gospodarowania Nieruchomościami dotycząca wykazu nieruchomości PAN będących we władaniu instytutu/placówki,*

*e) brak istotnych uwag i zastrzeżeń ze strony Przewodniczącego rady kuratorów właściwego Wydziału PAN.*

4. *Wzory formularzy, o których mowa w pkt. 3 lit. a, c, d i e zawiera załącznik do niniejszej Procedury.”*

---

<sup>1</sup> drugi egzemplarz lub kopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem

## PROTOKÓŁ

Nr \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 1  
nr placówki                      nr kolejny protokołu

wstępnego przyjęcia sprawozdania finansowego za rok 2010 jednostki pod nazwą :

1. Potwierdzenie prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniu finansowym oraz zalecenia i uwagi, w części dotyczącej:

### Zespołu Obsługi Finansowo-Księgowej

- na podstawie szczegółowej karty weryfikacji stanowiącej Załącznik Nr 1

.....  
.....  
.....

	Pozycja w bilansie	Zgodne z ewidencją PAN
- stan należności placówki od PAN		tak / nie
- stan zobowiązań placówki wobec PAN	.....	tak / nie
	.....	tak / nie

Dokumenty zweryfikowane przez ZOF-K przekazane do ..... Dnia .....

-----  
Data                      Czytelny podpis sprawdzającego

### Biuro Ekonomiczne

- na podstawie szczegółowej karty weryfikacji stanowiącej Załącznik Nr 2

- w części dotyczącej zatrudnienia

.....  
.....  
.....

Dokumenty zweryfikowane przez BE przekazane do ..... Dnia .....

-----  
Data                      Czytelny podpis sprawdzającego

- w części dotyczącej rozliczenia działalności naukowej i rozrachunków z PAN

.....  
.....  
.....  
.....

-----  
Data

-----  
Czytelny podpis sprawdzającego

### **Biuro Gospodarowania Nieruchomościami**

- na podstawie szczegółowej karty weryfikacji stanowiącej Załącznik Nr 3

.....  
.....  
.....  
.....

Dokumenty zweryfikowane przez BGN przekazane do ..... Dnia .....

-----  
Data

-----  
Czytelny podpis sprawdzającego

### **2. W wyniku wstępnego przyjęcia stwierdza się, że:**

- |                          |                          |   |
|--------------------------|--------------------------|---|
| tak                      | nie                      |   |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | sprawozdanie finansowe za 2010 rok obejmuje wszystkie formularze sprawozdawcze przewidziane w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | poszczególne formularze sprawozdawcze zostały podpisane przez dyrektora placówki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych  |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | w sprawozdaniu finansowym nie stwierdzono błędów rachunkowych i powiązanie poszczególnych jego części jest prawidłowe   |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | zawiera uwagi i zalecenia, które należy zweryfikować i uzupełnić  |

-----  
Podpis przyjmującego sprawozdanie

# Nazwa jednostki naukowej

## I. Informacja o sytuacji finansowej jednostki w latach 2009-2010

L.p	Wyszczególnienie	Lata		Dynamika	
		2009	2010	2009/2008	2010/2009
		w tys. zł.		%	
1.	<b>Kategoria jednostki</b>			x	X
2.	<b>Przychody ogółem</b>				
w tym	dotacja na działalność statutową (MNiSZW) % udział w przychodach ogółem				
	projekty badawcze (krajowe, zagraniczne, f-sze pomocowe - koordynacja i podwykonawstwo) % udział w przychodach ogółem				
3	<b>Koszty ogółem (a)</b>				
w tym	wynagrodzenia i pochodne % udział w kosztach ogółem				
4	<b>Wynik finansowy z działalności</b>				
z tego	działalność statutowa (podstawowa, SPUB-y, sieci naukowe)				
	projekty badawcze krajowe	Koordynacja			
	projekty badawcze zagraniczne				
	projekty realizowane z f-szy pomocowych				
	pozostała działalność, z tego :				
	projekty badawcze krajowe	Podwykonawstwo			
	projekty badawcze zagraniczne				
	projekty realizowane z f-szy pomocowych				
	sieci				
	działalność gospodarcza	inne			
działalność finansowa					
zadania pozostałe					
5	<b>Wynik finansowy netto (b)</b>				
6	<b>Stan środków pieniężnych na 31.12</b>				
z tego	środki na kontynuację zadań badawczych				
	środki pieniężne na kontynuację inwestycji				
	wolne środki pieniężne (nie przypisane do konkretnych zadań)				
7	<b>Stan należności na 31.12 (c)</b>				
8	<b>Stan zobowiązań na 31.12 (d)</b>				
w tym	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i in. świadczeń				
	z tytułu wynagrodzeń				
	z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek				
9a	<b>Oświadczenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji i rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych (e)</b>				
9b	<b>Data ostatniej inwentaryzacji rzeczowych aktywów trwałych (e)</b>				
10	<b>Informacja nt. audytu sprawozdania finansowego za 2010r.</b>				
<b><u>Ocena kondycji finansowej</u></b>					

(a) po uwzględnieniu zmiany stanu produktów

(b) wynik z działalności po uwzględnieniu salda strat i zysków nadzwyczajnych oraz obciążeń podatkowych

(c) należności krótko i długoterminowe ujęto w wartość netto, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących

(d) zobowiązania krótko- i długoterminowe, w tym rezerwy na zobowiązania i fundusze specjalne

(e) zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości

## Nazwa jednostki naukowej

### II. Informacja o zatrudnieniu w jednostce w 2010r.

L.p	Wyszczególnienie	Lata		Dynamika
		2010		
		Wartość	struktura %	
1	Zatrudnienie ogółem, z tego:			%
1.1	pracownicy naukowci			
	z tego: - profesor zwyczajny			
	- profesor nadzwyczajny			
	- profesor wizytujący			
	- adiunkt			
	- asystent			
1.2	Pracownicy badawczo - techniczni			
1.3	Pracownicy biblioteczni, dokumentacji i informacji naukowej			
1.4	Pracownicy inżynierijni-techniczni			
1.5	Pracownicy organizacyjno - ekonomiczni i administracyjni (łącznie)			
1.6	Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych i obsługi (łącznie)			

## Nazwa jednostki naukowej

### III. Informacja o wynagrodzeniach w jednostce w 2010r.

L.p	Wyszczególnienie	Lata		Relacje % średniej płacy zasadniczej do stawek obowiązujących (1)		Dynamika
		2010	w tym: płaca zasadnicza	min.	max.	
		w złotych				
<b>1</b>	<b>Średnia płaca brutto w jednostce</b>					
1.1	pracownicy naukowcy					
	z tego: - profesor zwyczajny					
	- profesor nadzwyczajny					
	- profesor wizytujący					
	- adiunkt					
	- asystent					
1.2	Pracownicy badawczo - techniczni					
1.3	Pracownicy biblioteczni, dokumentacji i informacji naukowej					
1.4	Pracownicy inżyniersko-techniczni					
1.5	Pracownicy organizacyjno - ekonomiczni i administracyjni (łącznie)					
1.6	Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych i obsługi (łącznie)					
<b>2</b>	<b>Relacja % średnia płacy w jednostce do średniej w wydziale</b>					
<b>3</b>	<b>Relacja % średnia płacy w jednostce do średniej w jednostkach naukowych PAN</b>					

(1) wg rozporządzenia MPiPS z dn. 13.10.1997 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników naukowych i innych jednostek organizacyjnych PAN; relację średniej płacy profesora nadzwyczajnego ustalono w odniesieniu do stawek min i max. docenta

..... PAN<sup>1</sup>

**I. Opinia dotycząca wykazu nieruchomości PAN będących we władaniu jednostki:**

Biuro Gospodarowania Nieruchomościami:

1. Nie zgłasza uwag do danych z zakresu nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym PAN, wyspecyfikowanych w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego za rok 2010.
2. Zgłasza następujące uwagi: .....  
.....  
.....
3. Uwagi zgłoszone w pkt. 2 są istotne/nie są istotne\* z punktu widzenia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2010.

Warszawa, ..... 2011r.

Dyrektor  
Biura Gospodarowania Nieruchomościami  
Grażyna Paruszevska-Wysińska

**II. Opinia Wydziału .... Nauk ..... PAN:**

Po zapoznaniu się z udostępnionymi dokumentami:

1. Nie zgłaszam uwag, które miałyby wpływ na zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego jednostki za rok 2010\*.
2. Zgłaszam następujące uwagi i zastrzeżenia, istotne z punktu widzenia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki za rok 2010\*.

.....  
.....  
.....

Warszawa, ..... 2011r.

.....  
pieczętka i podpis

\*niepotrzebne skreślić

<sup>1</sup> nazwa instytutu lub placówki naukowej nieposiadającej osobowości prawnej