

Decyzja Nr 56/2011
Prezesa Polskiej Akademii Nauk
z dnia 20 listopada 2011 roku

**w sprawie określenia procedury postępowania w zakresie badania i
zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych instytutów naukowych
Polskiej Akademii Nauk**

Na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 roku *o Polskiej Akademii Nauk* (Dz. U. Nr 96 poz.619) oraz w związku z § 11 ust.3 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 20 grudnia 2010 roku *w sprawie szczegółowego trybu finansowania i gospodarki finansowej Polskiej Akademii Nauk i jej instytutów naukowych* (Dz. U. Nr 254 poz.1707) postanawiam, co następuje:

1. Ustalam „*Procedurę postępowania w zakresie badania i zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych instytutów naukowych Polskiej Akademii Nauk*” stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej decyzji.
2. Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.



PREZES
POLSKIEJ AKADEMII NAUK


Michał Kleiber

Rozdzielnik

1. Kanclerz Akademii
2. Instytuty naukowe PAN
3. Międzynarodowy Instytut
Biologii Molekularnej i Komórkowej
4. Wydziały PAN
5. Główny Księgowy Akademii
6. Biuro Ekonomiczne
7. Biuro Gospodarowania Nieruchomościami

**Procedura postępowania
w zakresie badania i zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych
instytutów naukowych Polskiej Akademii Nauk**

I. ZASADY OGÓLNE

1. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 11 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie *szczegółowego trybu finansowania i gospodarki finansowej Polskiej Akademii Nauk i jej instytutów naukowych* (Dz. U. Nr 254 poz.1707) „Sprawozdanie finansowe instytutu podlega badaniu na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości. Roczne sprawozdanie finansowe instytutu zatwierdza Prezes Akademii”.
2. Stosownie do postanowień z **art. 53** ustawy o rachunkowości **roczne sprawozdanie finansowe jest zatwierdzane przez organ zatwierdzający - nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.**
3. Zgodnie z zapisem **art. 64** ustawy o rachunkowości obligatoryjnemu badaniu i ogłaszaniu podlegają sprawozdania jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:
 - a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło **co najmniej 50 osób,**
 - b) **suma aktywów** bilansu, która na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej **co najmniej 2 500 000 euro,**
 - c) **przychody netto ze sprzedaży** towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy, stanowiły równowartość w walucie polskiej **co najmniej 5 000 000 euro.**
4. Prezes Akademii na wniosek Kanclerza (*przygotowany przez Głównego Księgowego Akademii*) **ustala co roku listę instytutów, których roczne sprawozdania będą podlegały badaniu mimo, że nie spełniają wymogów określonych w cyt. wyżej art. 64** ustawy o rachunkowości. Ustala się zasadę, że sprawozdanie finansowe instytutu będzie podlegało badaniu **nie rzadziej niż raz na trzy lata.** Wytypowane w ten sposób instytuty będą powiadamiane pisemnie w terminie do 30 listopada roku obrotowego, którego dotyczy badanie.
5. Zgodnie z art. 66 ustawy o rachunkowości badanie sprawozdania finansowego przeprowadza biegły rewident spełniający warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu. **Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego – zwanego dalej podmiotem - dokonuje**

organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki tj. w przypadku instytutów - **Prezes Akademii**, z zastrzeżeniem ust. 6.

6. Prezes Akademii może w drodze odrębnego pełnomocnictwa upoważnić Wiceprezesa PAN do dokonywania w jego imieniu wyboru podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego instytutu. Wyboru dokonuje się spośród podmiotów zgłoszonych przez dyrektora instytutu, spełniających kryteria i po dopełnieniu czynności opisanych w części II.

II. KRYTERIA DLA PODMIOTU UBIEGAJĄCEGO SIĘ O ZLECENIE BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO INSTYTUTU ORAZ WYKAZ CZYNNOŚCI PROCEDURALNYCH.

1. Kandydaci do badania rocznego sprawozdania finansowego instytutu powinni spełniać następujące kryteria:
 - 1) zarówno proponowany podmiot jak i biegły rewident powinien być bezstronny i niezależny – na etapie zbierania ofert wymagane jest złożenie odpowiedniego oświadczenia,
 - 2) biegły rewident (*kandydat do przeprowadzenia badania*) powinien posiadać znajomość zasad gospodarki finansowej instytutów naukowych PAN oraz przepisów dotyczących zasad finansowania nauki,
 - 3) kandydatem do badania **nie może być biegły rewident, który badał sprawozdanie finansowe instytutu za ostatnie 3 kolejne lata.**
2. Oferty na przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego zbiera, z zastrzeżeniem ust. 3, dyrektor instytutu i następnie przedkłada Prezesowi PAN wniosek zawierający **co najmniej trzy propozycje** odnośnie podmiotu oraz biegłego rewidenta spełniające kryteria określone w ust.1. Wniosek należy sporządzić na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej procedury.
3. Jeżeli ze względu na wartość zamówienia konieczne jest zastosowanie prawa zamówień publicznych, dyrektor instytutu niezwłocznie informuje o tym fakcie Prezesa Akademii, który następnie upoważnia dyrektora do wszczęcia i przeprowadzenia właściwej procedury.
3. **Dokumentację źródłową zgromadzoną w związku z zebranymi ofertami przechowuje instytut.**
4. Po dopełnieniu czynności sprawdzających (*przez Głównego Księgowego Akademii i Biuro Ekonomiczne*), Prezes Akademii lub w sytuacji, o której mowa w cz. I ust. 6 Wiceprezes Akademii dokonuje wyboru podmiotu badającego sprawozdanie spośród zgłaszanych przez dyrektora instytutu propozycji.
5. Informacja o dokonanym wyborze jest przekazywana pisemnie do zainteresowanego instytutu i stanowi podstawę do zawarcia umowy z podmiotem, który przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego.

6. W przypadku gdy spośród zgłoszonych przez dyrektora instytutu propozycji, żadna z nich nie zostanie wybrana, dyrektor instytutu jest zobowiązanych do ponownego przeprowadzenia postępowania.
7. Koszty związane z przeprowadzeniem badania rocznego sprawozdania finansowego ponosi instytut.
8. Opinię wraz z raportem z badania rocznego sprawozdania finansowego¹ dyrektor instytutu przekazuje niezwłocznie Głównemu Księgowemu Akademii.

III. ZATWIERDZANIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

1. W terminie do 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, dyrektor instytutu przedkłada Kanclerzowi Akademii roczne sprawozdanie finansowe wraz z informacją dodatkową oraz równoległe przesyła wersję elektroniczną złożonego sprawozdania Głównemu Księgowemu Akademii.
2. Jeżeli w toku sprawdzania poprawności złożonego sprawozdania wystąpi konieczność dokonania korekty rocznego sprawozdania finansowego - dyrektor instytutu jest informowany pisemnie o zidentyfikowanych nieprawidłowościach. W tej sytuacji może podtrzymać przedłożoną uprzednio wersję sprawozdania i złożyć dodatkowe wyjaśnienia, lub gdy błędy wystąpiły w informacji dodatkowej albo w załączniku może przesłać stosowną korektę kwestionowanych formularzy. Jeżeli błędy zostały zidentyfikowane w bilansie lub rachunku zysków i strat dyrektor jest zobligowany do złożenia poprawnego rocznego sprawozdania finansowego, uwzględniającego poprawki wynikające ze zidentyfikowanych błędów. Równoległe należy ponownie przesłać uaktualnioną wersję elektroniczną sprawozdania.
3. W sytuacji, gdy przed zatwierdzeniem sprawozdania, w szczególności w wyniku badania rocznego sprawozdania finansowego, wystąpią okoliczności powodujące zmiany w sprawozdaniu finansowym w stosunku do wersji przedłożonej do 31 marca, dyrektor instytutu jest zobligowany do niezwłocznego przedłożenia poprawnego sprawozdania finansowego celem jego zatwierdzenia.
4. Koordynatorem w procesie zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych jest Główny Księgowy Akademii, który dokonuje weryfikacji sprawozdania finansowego przedłożonego w PAN w szczególności na podstawie:
 - a) wglądu w roczne sprawozdanie finansowe instytutu,
 - b) opinii i raportu z badania rocznego sprawozdania finansowego instytutu,
 - c) analizy i uwag zgłoszonych w protokole przyjęcia sprawozdania przez Dział Analiz Finansowych Biura Ekonomicznego i Biura Gospodarowania Nieruchomościami.

¹ drugi egzemplarz lub kopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem

5. 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, których sprawozdania podlegały badaniu*),
 - c) analiza sytuacji finansowej instytutu sporządzona przez Biuro Ekonomiczne,
 - d) brak istotnych uwag i zastrzeżeń ze strony Biura Gospodarowania Nieruchomościami dotyczący wykazu nieruchomości PAN będących we władaniu instytutu,
 - e) brak istotnych uwag i zastrzeżeń ze strony przewodniczącego rady kuratorów właściwego wydziału PAN.
6. Wzory formularzy, o których mowa w ust. 5 lit. a, c i e zawiera załącznik do niniejszej Procedury.”

.....

Pieczętka z nazwą instytutu

Pan
Michał Kleiber
Prezes Polskiej Akademii Nauk

Stosownie do postanowień zawartych w cz. II ust. 2 „Procedury postępowania w zakresie badania i zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych instytucji naukowych Polskiej Akademii Nauk - przedkładam informację na temat zebranych ofert

Lp.	Podmiot zgłaszający ofertę dot. badania sprawozdania finansowego za rok 20.....**)	forma działalności	Numer, pod którym podmiot jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Data oświadczenia o spełnieniu przez podmiot warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii	Data oświadczenia o spełnieniu przez biegłego rewidenta warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii	cena netto	skład zespołu przeprowadzającego badanie	w tym osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta.	wpis do rejestru biegłych rewidentów
1									
2									
3									
4									

Przedstawiając w/w oferty

- informuję, że wszyscy w/w biegli złożyli oświadczenie, że posiadają znajomość zasad gospodarki finansowej instytucji naukowych PAN,
- wnioskuje, aby badanie sprawozdania finansowego Instytutu PAN wza rok 201..... przeprowadziła firmaw ramach, której badanie przeprowadzi biegły rewident który będzie badał sprawozdanie Instytutu po raz

....., dnia 201..... roku

.....

Pieczętka i podpis dyrektora

..... PAN²

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 201...*.
2. Zgłaszam następujące uwagi i zastrzeżenia, istotne z punktu widzenia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki za rok 201....*.

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

Warszawa, 201..r.

.....
pieczęć i podpis

*niepotrzebne skreślić

² nazwa instytutu

Nazwa jednostki naukowej

I. Informacja o sytuacji finansowej jednostki w latach 201... - 201....

L.p	Wyszczególnienie	Lata		Dynamika	
		201...	201....	201.../201....	201.../201....
		w tys. zł.		%	
1.	Kategoria jednostki				
2.	Przychody ogółem			x	x
w tym	dotacja na działalność statutową (MNiSZW) <i>% udział w przychodach ogółem</i>				
	projekty badawcze (krajowe, zagraniczne, f-sze pomocowe - koordynacja i podwykonawstwo) <i>% udział w przychodach ogółem</i>				
3	Koszty ogółem (a)				
w tym	wynagrodzenia i pochodne <i>% udział w kosztach ogółem</i>				
4	Wynik finansowy z działalności				
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 :	Podwykonawstwo			
	<i>projekty badawcze krajowe</i>				
	<i>projekty badawcze zagraniczne</i>				
	<i>projekty realizowane z f-szy pomocowych</i>				
	<i>sieci</i>	inne			
	<i>działalność gospodarcza</i>				
<i>działalność finansowa</i>					
<i>zadania pozostałe</i>					
5	Wynik finansowy netto (b)				
6	Stan środków pieniężnych na 31.12				
z tego	środki na kontynuację zadań badawczych				
	środki pieniężne na kontynuację inwestycji				
	wolne środki pieniężne (nie przypisane do konkretnych zadań)				
7	Stan należności na 31.12 (c)				
8	Stan zobowiązań na 31.12 (d)				
w tym	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i in. świadczeń				
	z tytułu wynagrodzeń				
	z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek				
9a	Oświadczenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji i rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych (e)				
9b	Data ostatniej inwentaryzacji rzeczowych aktywów trwałych (e)				
10	Informacja nt. audytu sprawozdania finansowego za 201....r.				
Ocena kondycji finansowej					

(a) po uwzględnieniu zmiany stanu produktów

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

(c) należności krótko- i długoterminowe ujęte 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

III. Informacja o wynagrodzeniach w jednostce w 201.....r.

L.p	Wyszczególnienie	Lata		Relacje % średniej płacy zasadniczej do stawek obowiązujących w jednostkach bez osobowości prawnej (1)	Dynamika
		201.....	201.....		
		w tym: płaca zasadnicza			
		w złotych		min.	max.
1	Średnia płaca brutto w jednostce				%
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)				
2	Relacja % średnia płacy w jednostce do średniej w wydziale				
3	Relacja % średnia płacy w jednostce do średniej w jednostkach naukowych PAN				

(1) wg rozporządzenia MNiSW z dn. 1.03.2011 r w sprawie warunków wynagradzania pracowników pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych PAN

Nazwa jednostki naukowej

II. Informacja o zatrudnieniu w jednostce w 201.....r.

L.p	Wyszczególnienie	Lata				Dynamika	
		201.....		201.....		201...../201...	201...../201.....
		Wartość	struktura %	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 inżynierski-techniczni						
1.5	Pracownicy organizacyjny - ekonomiczni i administracyjni (łącznie)						
1.6	Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych i obsługi (łącznie)						

- w części dotyczącej rozliczenia działalności naukowej

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

Data

Czytelny podpis sprawdzającego

Biuro Gospodarowania Nieruchomościami

- na podstawie szczegółowej karty weryfikacji

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

Data

Czytelny podpis Dyrektora BGN

2. W wyniku wstępnego przyjęcia stwierdza się, że:

- | | | |
|--------------------------|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
- tak nie
- sprawozdanie finansowe za 2011 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.)
 - poszczególne formularze sprawozdawcze zostały podpisane przez dyrektora jednostki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych
 - w sprawozdaniu finansowym nie stwierdzono błędów rachunkowych i powiązanie poszczególnych jego części jest prawidłowe
 - zawiera uwagi i zalecenia, które należy zweryfikować i uzupełnić

Podpis Głównego Księgowego Akademii