

**Komunikat nr 1/2024
Kanclerza
Akademii Tarnowskiej z dnia 17 października 2024 roku**

**w sprawie: podjęcia prac nad wstępnym planem rzeczowo-finansowym
(prowizorium) na rok 2025**

Działając na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U.2024.1320 t.j. z dnia 2024.08.30) ustala się, co następuje:

§ 1

Informuję o konieczności podjęcia prac w każdej z jednostek organizacyjnych nad wstępnym planem rzeczowo-finansowym Akademii Tarnowskiej na rok 2025. Szczegółowy harmonogram prac jest określony w Zarządzeniu Rektora nr 109/2024 z dnia 10 października 2024 roku w sprawie procedury opracowania wstępnego planu rzeczowo-finansowego (prowizorium), planu rzeczowo-finansowego oraz zasad odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 2

Osoby formalnie zaangażowane w proces budżetowania mają obowiązek wywiązania się z zadań określonych w Zarządzeniu Rektora nr 109/2024.

§ 3

Podstawowe założenia, jakie należy przyjąć do sporządzenia wstępnego planu rzeczowo-finansowego (prowizorium):

- 1) Przychody
 - a) Przychody z tytułu subwencji – ustalają na poziomie 104 % kwoty wskazanej w pierwszej wersji planu rzeczowo-finansowego na rok 2024
 - b) Przychody pozostałe – będą stanowiły sumę przychodów wynikających z danych przekazanych przez dysponentów środków oraz kierowników/koordynatorów projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych w uzgodnieniu z Kwesturą (załącznik nr 3 Zarządzenia Rektora nr 109/2024)
- 2) Koszty – w wysokości równej całkowitej wartości wszystkich przychodów
- 3) Wynik finansowy – równy zero

§ 4

Kwestura zabezpiecza ujęcie w planie środków dotyczących kosztów:

- 1) Wynagrodzeń finansowanych z subwencji,
- 2) Świadczeń na rzecz pracowników w zakresie ubezpieczeń społecznych, składek PPK, odpisów na ZFŚS,
- 3) Amortyzacji środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł.
- 4) Rezerwy na nieprzewidziane wydatki

§ 5

Zalecam rozpoczęcie prac planistycznych odpowiednio wcześniej, aby przekazane dane odzwierciedlały wszystkie przedsięwzięcia zakładane w okresie od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku. Dysponenci budżetów poszczególnych jednostek sporządzą w nieprzekraczającym terminie do 8 listopada 2024 r. plany finansowe środków budżetowych – plany zakupów (załącznik 1 do Komunikatu) i prześlą je do Kanclerza Akademii Tarnowskiej drogą elektroniczną w wersji Excel na adres mailowy: kancelaria@atar.edu.pl

§ 6

Dysponenci środków, kierownicy, koordynatorzy nie uwzględniają w planach kosztów wynagrodzeń finansowanych z subwencji, pozostałe wynagrodzenia (finansowane z projektów, dotyczące studiów podyplomowych, kursów, projektów edukacyjnych itp.) muszą zostać zaplanowane.

Planowane na 2025 r. koszty poszczególnych komórek organizacyjnych ujęte w prowizorium budżetowym należy utrzymać na poziomie 98% kosztów zatwierdzonych w planie rzeczowo-finansowym na rok 2024 r. Kwotę graniczną kosztów obliczy Kwestor i prześle wszystkim dysponentom środków budżetowych. Kwoty granicznej nie można przekroczyć.

Wzór dokumentu planistycznego w zakresie kosztów stanowi załącznik nr 1 do niniejszego komunikatu.

W dokumencie muszą być wypełnione wszystkie pola, gdyż stanowią istotne informacje planistyczne. Proszę o podawanie realnych terminów realizacji poszczególnych wydatków oraz źródeł ich finansowania (np. subwencja, projekt, środki inwestycyjne, przychody uczelni). W planie finansowym – planie zakupów powinny znaleźć się wszystkie koszty dotyczące roku budżetowego 2024 (np. koszty wynikające już z zawartych umów, koszty wynikające ze złożonych zapotrzebowań, które z nie zostaną zrealizowane w bieżącym roku¹).

§ 7

Nie należy ujmować w planach finansowych wydatków i przychodów dotyczących funduszy (ZFŚS, Funduszu Stypendialnego, Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych).

§ 8

Przy szacowaniu kosztów i przychodów należy stosować zasadę memoriału, która nakazuje przypisanie przychodów i kosztów do okresów, których dotyczą, niezależnie od momentu wpływu gotówki lub dokonania zapłaty. Umożliwia to zachowanie współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania, a także ustalenie realnego wyniku finansowego.

§ 9

Przy szacowaniu przychodów należy bazować na decyzjach, zawartych umowach oraz prognozach wpływów środków pozabudżetowych z działalności edukacyjnej i gospodarczej (opłaty dziekanatowe, czesne, opłaty za świadczone usługi najmu, w tym Domu Studenta, hala sportowa, przychody za pozostałe usługi i sprzedaż, również ewidencjonowane za pomocą kas fiskalnych itp.). Koordynatorzy projektów realizowanych przez uczelnię wykazują przychody równe planowanym w roku 2025 kosztom ponoszonym z dofinansowania jakie otrzymują na ten cel (bez uwzględnienia wkładu własnego).

§ 10

Osoby formalnie zaangażowane w proces budżetowania mają prawo dostępu do informacji niezbędnych do opracowania planów i budżetów, za które odpowiadają.

¹ Aby koszt został zakwalifikowany w bieżącym, faktura musi posiadać datę sprzedaży/dostawy roku 2024 zgodnie z zasadą memoriału, o której mowa w § 8

§ 11

W terminie do 31 marca 2025 roku nastąpią opracowania:

- planu inwestycji – odpowiedzialny Kierownik Sekcji Inwestycji
- planu remontów – odpowiedzialny Kierownik Działu Technicznego

Plany muszą uwzględniać potrzeby inwestycyjne i remontowe całej uczelni i muszą być uwzględnione w porozumieniu z poszczególnymi wnioskodawcami. Wszystkie potrzeby remontowe i inwestycyjne należy wysłać do kierownika Działu Technicznego. Przy planowaniu wydatków na potrzeby remontowe należy wskazać źródło finansowania: subwencja lub przychody uczelni. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy skazać źródło finansowania: subwencja lub środki inwestycyjne.

§ 12

Wstępny plan rzeczowo-finansowy (prowizorium) jest podstawą do sporządzenia planu rzeczowo-finansowego po uzyskaniu informacji o wysokości subwencji na rok budżetowy 2025 i obowiązuje do czasu zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego na rok 2025.

Sebastian Bielecki
Kancelarz Akademii Tarnowskiej