

ZARZĄDZENIE NR 59...../2014
Dyrektora Instytutu Reumatologii
z dnia 9 grudnia 2014r.

w sprawie: sporządzania budżetów.

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz.U. 2010 nr 96 poz. 618 z późn. zm.) Instytut Reumatologii zobowiązany jest do tworzenia planu finansowego. W celu zwiększenia skuteczności i efektywności zarządzania, zmierzającego do optymalizacji bieżącej działalności Instytutu oraz zaangażowania w ten proces kierowników jednostek/komórek organizacyjnych, niniejszym zarządzam:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2015 r. do celów budżetowania działalności jednostek/komórek organizacyjnych Instytutu Reumatologii wyodrębnią się w strukturze organizacyjnej ośrodki kosztów i odpowiedzialności w brzemieniu określonym w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia. W przypadku utworzenia nowych bądź likwidacji istniejących ośrodków kosztów i odpowiedzialności, nie ma potrzeby wprowadzania zmian.
2. Jednostki/komórki organizacyjne Instytutu Reumatologii wymienione w Załączniku Nr 1 są jednocześnie ośrodkiem (miejscem) generowania (powstawania) kosztów, a niektóre z nich również przychodów (dalej zwane „Ośrodkami”).
3. Kierujący Ośrodkiem sprawuje nadzór i kontrolę nad opracowaniem, realizacją i raportowaniem wykonania budżetu w podlegającej mu jednostce organizacyjnej.
4. W ramach jednej komórki organizacyjnej może być rozpoznanych więcej niż jeden ośrodek kosztów i odpowiedzialności. Nie każdy Ośrodek jest tożsamy z komórką organizacyjną wyodrębnioną w schemacie organizacyjnym Instytutu.
5. Kierownikowi jednostki/komórki organizacyjnej może podlegać więcej niż jeden ośrodek kosztów i odpowiedzialności.
6. Nie może być rozpoznany ośrodek kosztów i odpowiedzialności nie przyporządkowany do komórki organizacyjnej wyodrębnionej w schemacie organizacyjnym Instytutu.

§ 2

1. Osoba odpowiedzialna za dany Ośrodek, określona w załączniku nr 1 do Zarządzenia, odpowiada w ramach właściwej sobie jednostki/komórki organizacyjnej za:
 - 1.1 Organizację procesu budżetowania i raportowania realizacji budżetu jednostki/komórki organizacyjnej Instytutu,
 - 1.2 Przygotowanie i akceptację projektu budżetu Ośrodka w ujęciu ilościowym i wartościowym, w tym uzgadnianie i koordynację zebrania informacji od komórek merytorycznych (np. Dział Kadr, Dział Finansowo Księgowy, Sekretariat Naukowy),
 - 1.3 Dyscyplinę realizacji zatwierdzonego budżetu w ujęciu ilościowym i wartościowym,
 - 1.4 Monitorowanie i zgłaszanie wniosków dotyczących korekt budżetu w trakcie roku budżetowego do Działu Kosztów i Analiz,
 - 1.5 Raportowanie wykonania budżetu w ujęciu ilościowym i wartościowym, Działowi Kosztów i Analiz dotyczących odchyleń w realizacji budżetu.
2. Wytyczne dotyczące procesu budżetowania i raportowania realizacji budżetu są zatwierdzane przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno Finansowych, w którego obszarze nadzorowania znajduje się proces budżetowania, a następnie przekazywane odpowiednim kierownikom jednostek/komórek organizacyjnych.

§ 3

Budżet sporządzany jest rocznie z podziałem na kwartały.

§4

Rok budżetowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym.

§5

Budżet powinien być sporządzony na odpowiednich formularzach pisemnie i w plikach elektronicznych w formie ustalonej przez Dział Kosztów i Analiz.

§6

1. Wszelkie dane przekazywane do budżetu powinny być ujęte w kwotach brutto (zgodnie z obowiązującymi aktualnie przepisami, ds. VAT, pdof, ZUS i rodzajem budżetowanej działalności) bez jakichkolwiek wyłączeń pozycji i bez potrąceń.
2. Ewidencja kosztu lub wydatku wymaga potwierdzenia dekretacji na dokumencie źródłowym przez odpowiedzialnego za Ośrodek kosztowy lub osobę przez niego wskazaną.

§7

Ujęte w budżecie:

1. przychody – są dolną granicą i stanowią prognozy ich wielkości lub wielkości określone np. umowami, kontraktami,
2. koszty – stanowią górną granicę ich wielkości, z zastrzeżeniem pkt. 3,
3. koszty mogą ulec zwiększeniu, jeżeli zrealizowano przychody własne wyższe od określonych w budżecie z zastrzeżeniem, że wartość zwiększenia kosztów będzie mniejsza od wartości zwiększenia przychodów.

§8

Budżet powinien być sporządzony przed okresem jego realizacji.

§9

Procedury i wszystkie regulacje dotyczące budżetowania obowiązują w całym cyklu budżetowania.

§10

1. Sporządzony budżet zatwierdzają Kierownik Ośrodka jako Wykonawca oraz właściwy Zastępca Dyrektora w Pionie jako nadzorujący wykonanie budżetu dla komórki organizacyjnej oraz Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Finansowych w uzgodnieniu z Głównym Księgowym.
2. Za plan finansowy zgodnie z art. 18 ust. 10 do 12 ustawy o instytutach badawczych odpowiada Dyrektor Instytutu.

§11

Za realizację zatwierdzonego budżetu odpowiada Kierownik ośrodka i właściwy merytorycznie Zastępca Dyrektora w pionie.

§12

1. Po zakończeniu każdego miesiąca Kierownik danego Ośrodka zobowiązany jest sprawozdać do Działu Kosztów i Analiz i właściwemu merytorycznie Zastępcy Dyrektora statystykę na podstawie, której Dział Kosztów i Analiz sporządzi rozliczenia wewnętrzne oraz raport z wykonania budżetu.
2. Statystyka to zestaw informacji niezbędnych do określenia przychodów ośrodków kosztów i odpowiedzialności oraz alokowania kosztów ośrodków kosztów i odpowiedzialności ustalony zasadami, metodami i kluczami podziału kosztów.

§13

Statystykę należy złożyć do dnia 5 następnego miesiąca w wersji elektronicznej (na nośniku danych lub przesłać e-mailem na adres Działu Kosztów i Analiz dzial.analiz@ir.ids.pl).

§14

1. Kierownicy Ośrodków (kosztów i odpowiedzialności) zobowiązani są do odebrania z Działu Kosztów i Analiz danych z właściwymi formularzami w terminie od 20 do 25 każdego miesiąca.
2. Po zatwierdzeniu do realizacji druku pn. „Arkusze uzgodnień”, przed faktycznym dokonaniem wydatku z niego wynikającego należy przedłożyć do Działu Kosztów i Analiz celem rejestracji wydatku, co zostanie potwierdzone w prawym górnym rogu z nadaniem właściwego nr budżetowego.
3. Do budżetu wprowadzane będą wszystkie zaliczki i delegacje w dacie ich rozliczenia.
4. Po rozstrzygnięciu każdego postępowania należy przedłożyć dokumenty źródłowe do Działu Kosztów i Analiz celem wpisania do rejestru budżetu w podziale na lata, co zostaje odnotowane na dokumencie postępowania przez osobę z komórki właściwej ds. budżetowania.
5. Kierownicy Ośrodków (kosztów i odpowiedzialności) zobowiązani są poinformować o każdorazowym zawarciu umów, powodujących skutki w zakresie osiągnięcia przychodów lub wydatków.
6. Kierownicy Ośrodków są zobowiązani w nieprzekraczalnym terminie do 5 dni po podpisaniu umowy, powiadomić Dział Kosztów i Analiz w sposób mailowy lub

za potwierdzeniem na piśmie o kwocie brutto, (wraz z ewentualnymi narzutami) podając właściwy Ośrodek kosztów i odpowiedzialności.

§15

Dział Kosztów i Analiz prześle do właściwego Kierownika Ośrodka porównanie budżetu z jego wykonaniem, wskazując ewentualne odchylenia do ostatniego dnia miesiąca za poprzedni kwartał.

§16

Kierownik Ośrodka zobowiązany jest do ustalenia przyczyny powstania ewentualnych odchyleń i przekazania stosownych wyjaśnień, potwierdzonych przez właściwego Zastępcę Dyrektora w pionie, w wersji pisemnej oraz e-mailem w wersji elektronicznej na adres Dział Kosztów i Analiz; dzial.analiz@ir.ids.pl w terminie do ostatniego dnia miesiąca.

§17

Kierownik Ośrodka zobowiązany jest do niezwłocznego reagowania na wszelkie odchylenia od założeń budżetowych poprzez identyfikowanie i eliminowanie przyczyn tych rozbieżności.

§18

Kierownik Ośrodka kosztów i odpowiedzialności zobowiązany jest do przestrzegania przyjętych w zakresie budżetowania harmonogramów i terminów, określonych w Zarządzeniu.

§19

Budżet może być korygowany w trybie określonym niniejszym Zarządzeniem.

§ 20

Budżetowanie zgodne z Zarządzeniem obowiązywać będzie do czasu wprowadzenia spójnego i skonsolidowanego systemu informatycznego umożliwiającego zgromadzenie w jednej bazie danych pochodzących z poszczególnych komórek

organizacyjnych oraz z systemów ewidencji ruchu chorych, obsługi apteki i magazynów, a także analizy z ewidencji badań przeprowadzanych w laboratoriach i zakładach i pracowniach jak również kosztów pracy personelu w podzielne na komórki organizacyjne.

§ 21

Zarządzenie obowiązuje od dnia 01.01.2015 r.

Otrzymują komórki organizacyjne wg rozdzielnika.

DYREKTOR
Instytutu Reumatologii
Dr n. med. Piotr Bednarski