

**Komunikat nr 2/2022**  
**Rektora**  
**Akademii Białskiej Nauk Stosowanych im. Jana Pawła II**  
**z dnia 5 października 2022 roku**

w sprawie: **podjęcia prac nad prowizorium budżetowym na rok 2023**

Działając na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. 2022 poz. 574 z późn. zm.) ustala się, co następuje:

**§ 1**

Informuję o konieczności podjęcia prac w każdej z komórek organizacyjnych nad wstępnym planem finansowym jednostek na 2023 rok. Szczegółowy harmonogram prac jest określony w zarządzeniu rektora nr 142/2022 z dnia 30 września 2022 roku w sprawie: procedury opracowywania prowizorium budżetowego, 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 nr 142/2022.

**§ 3**

Podstawowe założenia, jakie należy przyjąć do sporządzenia prowizorium:

- 1) Przychody
  - a) przychody z tytułu subwencji – ustalą na poziomie 98% kwoty wykazanej w pierwszej wersji planu rzeczowo-finansowego 2022 roku (bez uwzględniania środków Dydaktycznej Inicjatywy Doskonałości),
  - b) przychody pozostałe – będą stanowiły sumę przychodów wynikających z danych przekazanych przez kierowników i koordynatorów komórek organizacyjnych zawartych w dokumencie planistycznym nr 2,
- 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 z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń osobowych o 7,8% od miesiąca stycznia 2023 roku w stosunku do planu tych wynagrodzeń z 2022 roku,
- 2) świadczeń na rzecz pracowników w zakresie: ubezpieczeń społecznych i odpisów na ZFŚS,
- 3) amortyzacji,
- 4) pozostałych kosztów w zakresie kosztów organizacji studenckich,
- 5) innych nie wymienionych i nie ujętych w planach wydatków poszczególnych jednostek.
- 6) rezerwy na nieprzewidziane wydatki.

## § 5

Zalecam rozpoczęcie prac planistycznych odpowiednio wcześniej, aby przekazane dane odzwierciedlały wszystkie przedsięwzięcia zakładane w okresie od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku. Dysponenci budżetów poszczególnych jednostek sporządzą w nieprzekraczalnym terminie do 15 listopada 2022 plany wydatków i prześlą je do kwestury drogą elektroniczną w wersji skanu podpisanego dokumentu oraz w edytowalnej wersji Excel na adres mailowy: [a.paszkowski@akademiabialska.pl](mailto:a.paszkowski@akademiabialska.pl).

## § 6

Zakres planu kosztów powinien być zgodny z zasadami zawartymi w §4 pkt. 4 i 5 regulaminu postępowania w sprawach udzielania zamówień publicznych w uczelni (zarządzenia Rektora nr 7/2018 z dnia 30 stycznia 2018 roku). Kierownicy i koordynatorzy nie uwzględniają w planach kosztów wynagrodzeń finansowanych z subwencji, pozostałe wynagrodzenia (finansowane z projektów, dotyczące studiów niestacjonarnych, podyplomowych, kursów, UTW itp.) muszą zostać zaplanowane. Planowane na 2023 rok koszty poszczególnych komórek organizacyjnych ujęte w prowizorium budżetowym należy utrzymać na poziomie 95% zatwierdzonych prowizoriów budżetowych (pierwsza wersja z roku 2021). 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 itp.)

## § 7

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

## § 8

W prowizorium mogą zostać ujęte istotne dane dotyczące kolejnego roku budżetowego, o ile planowane wydatki znacząco różnią się od bieżącego roku lub dotyczą nowych zadań. Należy uzasadnić te pozycje wydatków na dole zestawienia.

## § 9

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.

## § 10

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 Domy Studenta, hala sportowa, boisko, Zespół Basenów Odkrytych, Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy w Międzyrzeczu Podlaskim, przychody za pozostałe usługi i sprzedaż m.in. ewidencjonowane za pomocą kas fiskalnych). Koordynatorzy projektów realizowanych przez uczelnię wykazują

przychody równe planowanym w roku 2023 kosztom ponoszonym z dofinansowania jakie otrzymają na ten cel (bez uwzględniania wkładu własnego).

#### **§ 11**

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

#### **§ 12**

Jednocześnie przypominam, że w terminie do 31 marca 2023 roku nastąpią opracowania:

- planu inwestycji – odpowiedzialny Koordynator Sekcji Inwestycji,
- planu remontów - odpowiedzialny Koordynator Sekcji Utrzymania Obiektów.

Plany te muszą uwzględniać potrzeby inwestycyjne i remontowe całej uczelni i muszą być uwzględnione w porozumieniu z poszczególnymi wnioskodawcami. W związku z powyższym polecam wykazanie w planie wydatków razem z wydatkami bieżącymi potrzeb remontowych (źródło finansowania: subwencja lub przychody uczelni) wydatków inwestycyjnych (źródło finansowania: środki inwestycyjne, subwencja).

#### **§ 13**

Prowizorium jest podstawą do sporządzenia planu rzeczowo-finansowego po uzyskaniu informacji nt. wysokości subwencji na rok budżetowy 2023 i obowiązuje do czasu zatwierdzenia Planu rzeczowo finansowego na rok 2023.

**prof. dr hab. Jerzy Nitychoruk**

**Rektor  
Akademii Białskiej Nauk Stosowanych  
im. Jana Pawła II**