

Zarządzenie Nr 14/2023

Dyrektora Instytutu Medycyny Doświadczalnej i Klinicznej
im. Mirosława Mossakowskiego Polskiej Akademii Nauk

z dnia 06.04.2023 r.

w sprawie

**zmiany Zarządzenia nr 38/2022 z dnia 12.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia nowego
Regulaminu kontroli finansowej**

Działając na podstawie art. 54 ust. 1 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz.U. z 2020 r. poz. 1796), § 10 ust. 1 pkt 1) i ust. 2 Statutu Instytutu Medycyny Doświadczalnej i Klinicznej im. Mirosława Mossakowskiego Polskiej Akademii Nauk, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późniejszymi zmianami oraz na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późniejszymi zmianami) zarządza się, co następuje:

§1

Załącznik nr 1 do Regulaminu kontroli finansowej otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią zawartą w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR

prof. dr hab. n. med. Leonora Bużańska

Regulamin Kontroli finansowej w IMDiK PAN - rodzaj kontroli i zakres odpowiedzialności					
(dokonanie kontroli potwierdzone jest podpisem osoby kontrolującej)					
Zakres operacji gospodarczej	Merytoryczna	Formalna	Rachunkowa	Zatwierdzenie	Zakres prawny
1	2	3	4	5	6
Dokumenty wymagające podpisu osoby odpowiedzialnej za zgodność operacji gospodarczych z ustawą Prawo zamówień publicznych	Specjalista ds. Zamówień Publicznych	Specjalista ds. Zamówień Publicznych	Specjalista ds. Zamówień Publicznych	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora	Ustawa prawo zamówień publicznych
Dokumenty (faktury) dot. zakupu materiałów, usług, środków trwałych, itp.	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Opłaty za patenty	Twórca patentu	Pracownik Działu Transferu Technologii	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Faktury sprzedaży	Pracownik dokonujący sprzedaży	Pracownik wystawiający faktury	Pracownik dekretujący i księgujący faktury sprzedaży	X	Ustawa o rachunkowości

Dowód wpłaty	Osoba dokonująca wpłaty - na podstawie skontrolowanych i zaakceptowanych dokumentów źródłowych	Kasjerka lub osoba zastępująca	Kasjerka lub osoba zastępująca	X	Ustawa o rachunkowości
Dowód wypłaty	Pracownicy - na podstawie skontrolowanych i zaakceptowanych dokumentów źródłowych	Kasjerka lub osoba zastępująca	Kasjerka lub osoba zastępująca	X	Ustawa o rachunkowości
Raport kasowy	Pracownik dekretujący i księgujący raport	Pracownik dekretujący i księgujący raport	Pracownik dekretujący i księgujący raport	X	Ustawa o rachunkowości
Wniosek o zaliczkę na zakupy	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Pracownik przyjmujący wniosek o zaliczkę	Pracownik przyjmujący wniosek o zaliczkę	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Wniosek o zaliczkę na delegację zagraniczną lub krajową	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Pracownik Działu Organizacji Badań Naukowych wystawiający wniosek o zaliczkę	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego przyjmujący wniosek o zaliczkę	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Rozliczenie zaliczki	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego rozliczający zaliczki	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego rozliczający zaliczki	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości

Rachunek kosztów podróży	Przełożony delegowanego	Pracownik Działu Organizacji Badań Naukowych rozliczający delegacje	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego rozliczający delegacje	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora _____ Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości
Wniosek o użycie prywatnego samochodu do celów służbowych	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona	Pracownik Działu Organizacji Badań	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora _____ Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości
Listy płac osobowego funduszu płac	Specjalista ds. Płac	Specjalista ds. Płac	Specjalista ds. Płac	Dyrektor Instytutu lub Zastępca ds. Finansowych _____ Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości oraz Regulamin wynagradzania i premiowania _____ Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Wniosek o zawarcie umowy cywilnoprawnej (zlecenie, um. o dzieło)	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Specjalista ds. Płac	Specjalista ds. Płac	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora _____ Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Kodeks cywilny



Umowy cywilno prawne (zlecenie, um. o dzieło)	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Specjalista ds. Płac	Specjalista ds. Płac	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora lub Kierownik projektu Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Rachunki wystawione przez wykonawców umów zlecenia i o dzieło	Osoba odbierająca wykonaną pracę, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora, Kierownik projektu	Specjalista ds. Płac	Specjalista ds. Płac	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora lub Kierownik projektu Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Protokół przyjęcia pracy objętej umową cywilno prawną	Przyjmujący pracę wskazany we wniosku o zawarcie umowy	Przyjmujący pracę wskazany we wniosku o zawarcie umowy	Przyjmujący pracę wskazany we wniosku o zawarcie umowy	Przyjmujący pracę wskazany we wniosku o zawarcie umowy	X
Dokumenty obrotu materiałowego (magazyny)	RW Magazynier oraz osoba przyjmująca, PZ Magazynier	RW Magazynier oraz osoba przyjmująca, PZ Magazynier	Magazynier oraz pracownik Działu Księgowości rozliczający obrót materiałowy	X	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości

Dowody OT	Kierownik jednostki organizacyjnej zamawiającej środek trwały	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego sporządzający dowód OT	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego sporządzający dowód OT	X	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Likwidacja środka trwałego	Kierownik jednostki organizacyjnej posiadający na stanie środek trwały lub osoba upoważniona	Członkowie komisji likwidacyjnej	Pracownik dekretujący i księgujący składniki majątku trwałego	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Przelewy elektroniczne	Na podstawie skontrolowanych i zaakceptowanych dokumentów	Pracownik, który wystawia przelewy elektroniczne	Pracownik, który wystawia przelewy elektroniczne	Zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w Banku Gospodarstwa Krajowego	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Wyciąg bankowy	Pracownik dekretujący i księgujący wyciągi bankowe	Pracownik dekretujący i księgujący wyciągi bankowe	Pracownik dekretujący i księgujący wyciągi bankowe	X	Ustawa o rachunkowości
Umowy o pracę	Kierownik Działu Kadr	Kierownik Działu Kadr	Kierownik Działu Kadr	Dyrektor lub upoważniony Zastępca Dyrektora	Kodeks pracy, Regulamin wynagradzania



Wniosek o premię zadaniową	Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora _____ Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Kodeks pracy, Regulamin wynagradzania
Świadczenia z ZFŚS	Komisja ds. socjalnych	Komisja ds. socjalnych	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora _____ Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości _____ Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Polecenie księgowania (noty)	Pracownicy, którzy zgłaszają podstawę do wystawienia noty księgowej	Pracownik wystawiający polecenie księgowania (noty)	Pracownik wystawiający polecenie księgowania (noty)	X	Ustawa o rachunkowości
Rozliczenie projektów badawczych oraz dotacji	Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Dział Projektów badawczych i Rozwojowych, Kierownik projektu	Dział Rozliczeń Projektów, Kierownik projektów	Dyrektor lub upoważniony Zastępca Dyrektora oraz Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Ustawa o finansowaniu nauki, ustawa o Polskiej Akademii Nauk
Sprawozdania finansowe wraz z załącznikami	Pracownik sporządzający sprawozdanie	Pracownik sporządzający sprawozdanie	Pracownik sporządzający sprawozdanie	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora _____ Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości _____ Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości

Inwentaryzacja	Kierownik jednostki organizacyjnej	Komisja inwentaryzacyjna	Pracownik Działu Finansowo-księgowego (rozliczający inwentaryzację)	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Wniosek o umorzenie zobowiązań i należności	Pracownik, który dokonuje analizy zobowiązań i należności	Pracownik, który dokonuje analizy zobowiązań i należności	Pracownik, który dokonuje analizy zobowiązań i należności	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora Główny Księgowy lub osoba upoważniona	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości Art. 54 u. o f. p. oraz ustawa o rachunkowości
Zamówienia zakupu	Osoba zamawiająca, Kierownik jednostki organizacyjnej, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Pracownik przyjmujący i realizujący zamówienie zakupu	Główny Księgowy lub osoba upoważniona - tylko w zakresie zgodności z planem finansowym	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości
Wnioski zakupowe (powyżej 10 000 zł)	Osoba zamawiająca, Kierownik jednostki organizacyjnej, Kierownik projektu, Dyrektor lub Zastępca Dyrektora	Specjalista ds. Zamówień Publicznych	Główny Księgowy lub osoba upoważniona - tylko w zakresie zgodności z planem finansowym	Dyrektor Instytutu lub upoważniony Zastępca Dyrektora	Art. 53 ustawy o finansach publicznych, art. 4 pkt 5 ustawy o rachunkowości