

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD.430.004.2019

Nr ewid. 88/2019/P/19/001/LGD

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE W 2018 R. PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI KOSMICZNEJ ORAZ REALIZACJA PROGRAMU WSPÓŁFINANSOWANEGO Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ

Warszawa, czerwiec 2019 r.

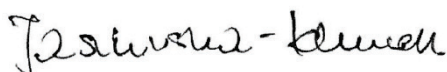
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie w 2018 r. planu finansowego
Polskiej Agencji Kosmicznej oraz realizacja
programu współfinansowanego z budżetu Unii
Europejskiej**

Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku



Ewa Jasiurska-Kluczek

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.06. 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej oraz realizacji programu współfinansowanego z budżetu Unii Europejskiej	7
1. Wykonanie planu finansowego Agencji.....	7
1.1. Wykonanie planu przychodów	7
1.2. Wykonanie planu kosztów	8
1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami	11
1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	11
2. Sprawozdania.....	12
3. Księgi rachunkowe.....	15
IV. Informacje dodatkowe.....	20
Załączniki	22

I. Wprowadzenie

Agencja została utworzona na mocy ustawy z dnia 26 września 2014 r. o Polskiej Agencji Kosmicznej¹ (dalej: „ustawa o PAK”) i jest agencją wykonawczą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Zgodnie z art. 1 ust. 3 ustawy o PAK siedzibą Agencji jest miasto Gdańsk, a w myśl art. 1 ust. 4 ustawy Agencja może posiadać również oddziały terenowe. W statucie Agencji³ (§ 4 ust. 3), w strukturze wewnętrznej, wyodrębniono dwa oddziały terenowe, w Warszawie oraz w Rzeszowie.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o PAK, Agencja realizuje zadania w zakresie badań i rozwoju techniki kosmicznej, w tym inżynierii satelitarnej oraz ich zastosowania dla celów użytkowych, gospodarczych, obronnych, bezpieczeństwa państwa oraz naukowych.

W myśl art. 2 ustawy o PAK działalność Agencji nadzoruje Prezes Rady Ministrów.

W trakcie niniejszej kontroli, w piątym roku funkcjonowania Agencji, nastąpiła kolejna (trzecia) zmiana na stanowisku kierownika jednostki. Z powodu rezygnacji Grzegorza Brony – z dniem 31 marca 2019 r. – ze stanowiska Prezesa Agencji, Prezes Rady Ministrów powierzył z dniem 1 kwietnia 2019 r. pełnienie obowiązków Prezesa PAK Michałowi Szaniawskiemu.

Plan po zmianach Agencji na 2018 r. zakładał przychody i koszty Agencji w kwocie po 11 249,0 tys. zł, a ich wykonanie wyniosło 8775,3 tys. zł i 8800,5 tys. zł, tj. ok. 78%.

Środki w wysokości 233,0 tys. zł, otrzymane na realizację projektu partnerskiego dofinansowanego z Unii Europejskiej pn. „System operacyjnego gromadzenia, udostępniania i promocji cyfrowej informacji satelitarnej o środowisku Sat4Envi⁴, PAK wykorzystwała w kwocie 165,0 tys. zł (70,8%).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 601, ze zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869 – dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

³ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 czerwca 2015 r. w sprawie nadania statutu Polskiej Agencji Kosmicznej (Dz. U. poz. 861).

⁴ W ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, osi priorytetowej nr 2 „E-administracja i otwarty rząd”, działania nr 2.3. „Cyfrowa dostępność i użyteczność informacji sektora publicznego”, poddziałania 2.3.1. „Cyfrowe udostępnianie informacji sektora publicznego ze źródeł administracyjnych i zasobów nauki” (typ II projektu: cyfrowe udostępnianie zasobów nauki) – dalej: „projekt”.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że objęte badaniem wydatki Agencji w łącznej kwocie 1668,7 tys. zł (19,0% kosztów i 19,6% wydatków w 2018 r.) zostały zrealizowane w sposób celowy i gospodarny. Poniesiono je na realizację zadań ustawowych. Niemniej jednak w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w każdym badanym obszarze, które polegały przede wszystkim na:

- dokonaniu w 2018 r. wydatku z dotacji podmiotowej w kwocie 80,0 tys. zł tytułem zaliczki za dostawę zrealizowaną w 2019 r., wskutek czego do końca 2018 r., nie zostały spełnione wszystkie przesłanki wykorzystania tej dotacji, o których mowa w art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych;
- powierzeniu przez byłego Prezesa Agencji wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej w okresie od 31 października do 31 grudnia 2018 r. osobie niebędącej pracownikiem PAK, czym naruszono przepisy art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- ujęciu w planie finansowym (po zmianach) Agencji na 2018 r. – przychodów i dochodów w łącznych kwotach po 233,0 tys. zł dotyczących projektu dofinansowanego w części ze środków z budżetu środków europejskich i w części z budżetu państwa w niewłaściwych pozycjach i w konsekwencji wykazaniu ich w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r.⁷ również w niewłaściwych pozycjach;
- ujęciu w ewidencji księgowej, dla powyższego projektu dofinansowanego z UE, w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej: planu i wykonania dochodów oraz planu wydatków w łącznej kwocie po 35,8 tys. zł i wykonania wydatków w łącznej kwocie 25,4 tys. zł;
- wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb-35 za IV kwartał 2018 r.⁸ i Rb-40 za IV kwartał 2018 r. stanu zobowiązań na koniec 2018 r. w kwocie niższej o 264,4 tys. zł niż wynikało to z ewidencji księgowej, zaniżeniu o 238,5 tys. zł zobowiązań na początek 2018 r. w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. oraz zawyżeniu w tym sprawozdaniu o 95,0 tys. zł stanu zobowiązań zaliczonych do państwowego długu publicznego na koniec 2018 r.;
- zaniżeniu w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. i w sprawozdaniu Rb-BZ2 za 2018 r.⁹ kosztów wynikających z ewidencji księgowej, per saldo o 60,3 tys. zł;
- niedokonaniu na dzień sporządzenia badanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, w zakresie kosztów w łącznej kwocie 500,5 tys. zł, wydatków w łącznej kwocie 23,8 tys. zł i przychodów w łącznej kwocie 173,0 tys. zł oraz nieujęciu w ewidencji księgowej zmniejszenia przychodów z tytułu dotacji podmiotowej w kwocie 1359,7 tys. zł i przychodów z tytułu realizacji projektu w łącznej kwocie 68,0 tys. zł.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁷ Sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2018 rok, planu finansowego Agencji za IV kwartał 2018 r. – korekta tego sprawozdania sporządzona i przekazana Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: „KPRM”) 1 marca 2019 r.

⁸ Sprawozdanie Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków Agencji za IV kwartał 2018 r. – korekta tego sprawozdania sporządzona i przekazana KPRM 1 marca 2019 r.

⁹ Sprawozdanie Rb-BZ2 roczne z wykonania planu finansowego Agencji w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – korekta tego sprawozdania sporządzona i przekazana KPRM 15 marca 2019 r.

Poza powyżej opisanymi nieprawidłowościami, sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów właściwych rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰.

Natomiast sprawozdania z operacji finansowych zostały sporządzone po upływie terminu (o jeden i 12 dni) od określonego w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości z operacji finansowych¹¹.

NIK opiniuje pozytywnie sporządzone przez Agencję sprawozdanie Rb-BZ2 i sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2018 r.) oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych w odniesieniu do tych sprawozdań, natomiast negatywnie – sprawozdania budżetowe Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r. oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych w odniesieniu do tych sprawozdań.

Sprawozdania Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r. nie przekazują prawdziwego obrazu wszystkich przychodów, dochodów i kosztów, a także zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 r.

Ustalone w toku kontroli przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości wskazują, że stosowany w PAK system kontroli zarządczej nie zapewniał w sposób racjonalny prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Co prawda w 2018 r. opracowano pisemne procedury sporządzania sprawozdań budżetowych oraz z operacji finansowych, niemniej jednak nie zapobiegło to wystąpieniu stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowościom.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 1668,7 tys. zł, tj. 19,0% kosztów i 19,6% wydatków Agencji, w tym 1517,8 tys. zł dotyczyło wydatków bieżących, a 150,9 tys. zł wydatków majątkowych (100% wydatków majątkowych). Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom Agencji. Próba 137 dowodów o łącznej wartości 1505,0 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS¹²), a dziewięciu dowodów o łącznej wartości 163,7 tys. zł dobrana w sposób celowy¹³.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje do Prezesa Rady Ministrów o podjęcie działań legislacyjnych w porozumieniu z Ministrem Finansów, w celu wydania rozporządzenia, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, określającego sposób ustalania nadwyżki w PAK, uwzględniając potrzebę zapewnienia ciągłości finansowania zadań Agencji, dokonywania inwestycji niezbędnych do wykonywania zadań państwa oraz mając na względzie źródła finansowania zadań realizowanych przez Agencję.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹² Uwzględniając wartość transakcji przy ich losowaniu.

¹³ Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz osądu kontrolera.

III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej oraz realizacji programu współfinansowanego z budżetu Unii Europejskiej

1. Wykonanie planu finansowego Agencji

1.1. Wykonanie planu przychodów

Zrealizowane przychody Agencji w 2018 r. wyniosły 8800,5 tys. zł i były niższe o 2448,5 tys. zł, tj. o 21,8% od planu po zmianach (11.249,0 tys. zł) i niższe o 830,9 tys. zł, tj. o 8,6% od wykonania przychodów w 2017 r. (9631,4 tys. zł).

Głównym źródłem przychodów PAK od początku jej funkcjonowania, tj. od 2015 r. była dotacja podmiotowa z budżetu państwa, której wykorzystanie w poszczególnych latach wyniosło: 2747,2 tys. zł w 2015 r., 8101,2 tys. zł w 2016 r., 8290,4 tys. zł w 2017 r. i 8206,3 tys. zł w 2018 r. Od 2016 r. – od drugiego roku i pierwszego pełnego roku obrotowego jej funkcjonowania – wykorzystanie dotacji podmiotowej pozostawało na zbliżonym poziomie – w 2018 r. było niższe o 84,0 tys. zł, tj. o 1,0% niż w 2017 r.

Rok 2018 był pierwszym, w którym Agencja uzyskała:

- środki na realizację/współrealizację projektu dofinansowanego ze środków z budżetu środków europejskich (w łącznej kwocie 233,0 tys. zł);
- przychody z tytułu prowadzonej działalności (6,0 tys. zł), które dotyczyły udziału pracownika Agencji w seminarium dyplomowym studentów kierunku studiów „Technologie kosmiczne i satelitarne”.

Przychody z tytułu prowadzonej działalności zrealizowano w kwocie 6,0 tys. zł, co stanowiło 12,0% planu po zmianach (50,0 tys. zł). Co prawda Agencja po raz pierwszy w 2018 r. zrealizowała przychody z tego tytułu, ale miały one niewielki (0,0007%) udział w przychodach Agencji ogółem (z wyłączeniem równowartości odpisów amortyzacyjnych) i nie zostały przeznaczone na pokrycie jej kosztów.

Niepełne wykonanie planu przychodów własnych po zmianach oraz relatywnie niskie wpływy z tego tytułu w całym 2018 r. wynikały m.in. z:

- odstąpienia przez Agencję z realizacji zadania dotyczącego opracowania treści merytorycznych dla ćwiczeń edukacyjnych z zakresu astronomii, technologii satelitarnych, badania kosmosu i misji kosmicznych, przewidzianych do wdrożenia na interaktywnych stanowiskach demonstracyjnych w planowanym Mobilnym Centrum Nauki (20,0 tys. zł), które miało być wykonane w ramach podwykonawstwa u Partnera projektu badawczego, z powodu rezygnacji Lidera projektu;
- zaplanowania przychodu (20,0 tys. zł) z tytułu realizacji ewentualnych innych przedsięwzięć Agencji, w tym współudziału w projekcie dotyczącym utworzenia Pomorskiego Laboratorium Zarządzania Kryzysowego, który pomimo uzyskania dofinansowania, nie był realizowany z uwagi na rezygnację wnioskodawcy.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-40 z wykonania planu finansowego Agencji za IV kwartał 2017 r. i 2018 r. na koniec 2017 r. i 2018 r. nie wystąpiły należności. W 2017 r. Agencja nie posiadała należności podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2017 r. Natomiast wykazane w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2018 r. należności w łącznej kwocie 74,0 tys. zł dotyczyły stanu środków na rachunkach bankowych Agencji prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej: „BGK”) i dotyczących środków otrzymanych od Lidera projektu dofinansowanego ze środków z budżetu środków europejskich (68,0 tys. zł) oraz środków z tytułu zrealizowanych przychodów z prowadzonej działalności (6,0 tys. zł).

Uzyskane w dniu 25 września 2018 r. środki z tytułu prowadzonej działalności w kwocie 6,0 tys. zł:

- nie były lokowane, pomimo że obowiązek lokowania wolnych środków finansowych wynikał z art. 48 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;

- do dnia zakończenia kontroli nie zostały przekazane na rachunek bankowy dochodów KPRM, pomimo że zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Agencja jest obowiązana corocznie wpłacać do budżetu państwa, na rachunek bieżący dochodów państwowej jednostki budżetowej obsługującej ministra sprawującego nadzór nad tą agencją, nadwyżkę środków finansowych ustaloną na koniec roku, pozostającą po uregulowaniu zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem ust. 3 (na koniec 2018 r. w Agencji nie wystąpiły zobowiązania podatkowe z wyjątkiem zobowiązań podatkowych dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych), a zgodnie z art. 22 ust. 2 tej ustawy nadwyżkę, o której mowa w ust. 1, agencja wykonawcza przekazuje niezwłocznie po uregulowaniu zobowiązań wymagalnych z okresu sprawozdawczego, nie później jednak niż do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, w którym nadwyżka powstała (zobowiązanie wymagalne na koniec 2018 r. w kwocie 0,5 tys. zł zostało sfinansowane z dotacji podmiotowej 3 stycznia 2019 r.).

Zauważyć należy, iż w odniesieniu do PAK nie zostało wydane rozporządzenie, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem Minister sprawujący nadzór nad agencją wykonawczą w porozumieniu z Ministrem Finansów określi, w drodze rozporządzenia, sposób ustalania nadwyżki, uwzględniając potrzebę zapewnienia ciągłości finansowania zadań agencji, dokonywania inwestycji niezbędnych do wykonywania zadań państwa oraz mając na względzie źródła finansowania zadań realizowanych przez agencję.

1.2. Wykonanie planu kosztów

Koszty Agencji oraz wydatki majątkowe w 2018 r. wyniosły łącznie 8926,2 tys. zł i były niższe o 2322,8 tys. zł, tj. o 20,6% od planu po zmianach (11 249,0 tys. zł) i niższe o 1049,8 tys. zł, tj. o 10,5% od kosztów i wydatków majątkowych poniesionych w 2017 r. (9976,0 tys. zł).

W 2018 r. tak samo jak w 2017 r. na koszty Agencji składały się wyłącznie koszty funkcjonowania (nie ponoszono kosztów realizacji zadań ani tzw. pozostałych kosztów – według szczegółowości określonej w planie finansowym Agencji).

W 2018 r. wyniosły 8775,3 tys. zł i były niższe o 2473,7 tys. zł, tj. o 22,0% od planu po zmianach (11 249,0 tys. zł) i o 796,1 tys. zł, tj. o 8,3% od wykonania w 2017 r. (9571,4 tys. zł).

Niższe od planowanych wykonanie kosztów funkcjonowania wynikało głównie z:

- odstąpienia od kwalifikacji sensorów (czujników wykorzystywanych do monitorowania danych i obiektów w przestrzeni kosmicznej), w celu uzyskania informacji, które z nich mogą być wykorzystywane dla celów SST oraz jaka jest ich jakość i jakich wymagają modernizacji, ponieważ wystąpiła możliwość wykonania takiej usługi w ramach realizacji projektów dla ESA (*European Space Agency* – Europejska Agencja Kosmiczna), a nie w ramach budżetu Agencji;
- unieważnienia postępowania na świadczenie usług prawnych w ramach wdrażania Krajowego Programu Kosmicznego, w związku z uruchomieniem procesu legislacyjnego nad ustawą o PAK;
- odstąpienia od wydania publikacji na temat obserwacji Ziemi;
- ustalenia na wyższym poziomie planowanych kosztów amortyzacji;
- niewykonania planu kosztów wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń – głównie z powodu wakatów na niektórych stanowiskach.

W 2018 r. dokonano zmian w planie finansowym Agencji na 2018 r. dwa razy (w czerwcu i sierpniu). Pierwsza zmiana polegała na zwiększeniu planu przychodów i dochodów Agencji łącznie o 283,0 tys. zł (w tym 233,0 tys. zł stanowiły środki z tytułu realizacji projektu dofinansowanego ze środków z budżetu środków europejskich, a 50,0 tys. zł przychody z tytułu własnej działalności) oraz zwiększenia o tą kwotę (łącznie o 283,0 tys. zł) kosztów i wydatków funkcjonowania Agencji związanych z realizacją tego projektu i jej działalnością własną. Druga zmiana dotyczyła przesunięć kwot pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów funkcjonowania i wydatków na funkcjonowanie Agencji.

Struktura kosztów Agencji w 2018 r. była podobna jak w 2017 r. i składały się na nie głównie (według rodzajów kosztów wyodrębnionych w ustawie budżetowej na 2018 r.):

- koszty wynagrodzeń w kwocie 4970,6 tys. zł,
- koszty usług obcych – 1852,0 tys. zł,
- pozostałe koszty funkcjonowania – 657,3 tys. zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy – 703,1 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń osobowych w 2018 r. wyniosły 4529,1 tys. zł (tj. 50,7% kosztów ogółem) i były niższe o 473,9 tys. zł, tj. o 9,5% od planu po zmianach (5003,0 tys. zł), ale wyższe o 55,2 tys. zł, tj. o 1,2% od wykonania w 2017 r. (4473,9 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8834,87 zł brutto i było wyższe o 108,27 zł, tj. o 1,2% niż w 2017 r. (8726,60 zł).

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wyniosło 56 osób (w przeliczeniu na pełne etaty 42,72 etatu), w tym zarząd stanowiły trzy osoby zatrudnione na 2,23 etatu, a liczba pracowników administracji (pracownicy biurowi i merytoryczni, w tym dyrektorzy i ich zastępcy oraz kierownicy) – 53 osoby (40,49 etatu) i było na zbliżonym poziomie jak w 2017 r., w którym wyniosło 57 osób (42,25 etatu), w tym zarząd stanowiły dwie osoby zatrudnione na dwa etaty (w 2018 r. Prezes Rady Ministrów powołał Prezesa Agencji, podczas gdy w 2017 r. Agencją kierował wiceprezes ds. obronnych Agencji), a liczba pracowników administracji wyniosła 55 osób (40,25 etatu).

Struktura zatrudnienia i kosztów wynagrodzeń w Centrali oraz oddziałach Agencji w 2018 r. była taka sama jak w 2017 r. i nadal najwięcej osób wykonywało pracę w Oddziale Terenowym w Warszawie (43 osoby na 33,47 etatu), następnie w Centrali w Gdańsku (11 osób na 9,25 etatu), a najmniej w Oddziale Terenowym w Rzeszowie (dwie osoby na 1,55 etatu).

Koszty wynagrodzeń bezosobowych w 2018 r. wyniosły 298,7 tys. zł, tj. 3,3% kosztów ogółem i były niższe o 11,3 tys. zł, tj. o 3,6% od planu po zmianach (310,0 tys. zł) i wyższe o 134,1 tys. zł, tj. prawie dwukrotnie od wykonania w 2017 r. (164,6 tys. zł).

Dotację z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykorzystano w kwocie 150,9 tys. zł, tj. niższej o 349,1 tys. zł (o 69,8%) od planu po zmianach (500,0 tys. zł). Wykorzystanie tej dotacji w 30,2% planu po zmianach wynikało głównie z niezrealizowania wydatków dotyczących Krajowego Systemu Świadomości Sytuacyjnej w Przestrzeni Kosmicznej (SSA), na które zaplanowano 300,0 tys. zł oraz wydatków na zakup sprzętu biurowego dla Agencji, na co zaplanowano 40,0 tys. zł. Nie dokonano zakupu sprzętu komputerowego, m.in. z uwagi na dość późne przeprowadzenie postępowań dotyczących tego zamówienia (w których nie wpłynęły żadne oferty), co związane było z przedłużonymi negocjacjami wewnątrz Europejskiego Konsorcjum SST (*Space Surveillance and Tracking* – Obserwacja i Śledzenie Obiektów Kosmicznych). Ponadto w zakresie sprzętu biurowego podjęto decyzję o odstąpieniu od zakupów, które miały dotyczyć zestawów wideokonferencyjnych, gdyż po dokonaniu analizy rynku pod kątem dostępnych rozwiązań, wewnętrznego audytu obecnych rozwiązań funkcjonujących w Agencji oraz mając na uwadze zapisy art. 44 ustawy o finansach publicznych stwierdzono, że obecny system „kosztem niedużych nakładów” może w 2018 r. dalej funkcjonować w Agencji.

Wydatki majątkowe w łącznej kwocie 150,9 tys. zł przeznaczono na:

- realizację pierwszego etapu zamówienia dotyczącego zakupu i wdrożenia Systemu Elektronicznego Obiegu Dokumentów (SEOD) wspierającego obsługę obiegu dokumentów oraz ich archiwizację, który obejmował głównie wdrożenie systemu w zakresie delegacji (krajowych i zagranicznych) oraz wniosków urlopowych (75,6 tys. zł);
- wykup samochodu osobowego będącego dotychczas przedmiotem leasingu (54,4 tys. zł);

- wykonanie analizy przedwdrożeniowej SEOD, w tym opracowanie specyfikacji wymagań, oszacowanie wartości zamówienia w oparciu o te wymagania oraz wsparcie przy stworzeniu umowy na zakup sprzętu informatycznego niezbędnego do jego prawidłowego funkcjonowania (20,9 tys. zł).

W 2018 r. Agencja była jednym z parterów realizujących projekt, a pełen jego zakres rzeczowy planowano zrealizować do 30 listopada 2020 r.

Otrzymane środki wykorzystano (wydano) w kwocie 165,0 tys. zł, tj. niższej o 68,0 tys. zł (29,2%) od otrzymanych – 233,0 tys. zł (zgodnie z aneksem nr POPC.02.03.01-00-0024/17-02 do umowy o dofinansowanie projektu nr POPC.02.03.01-00-0024/17-00 zawartej w dniu 27 grudnia 2017 r., kwota dofinansowania przekazana Beneficjentowi w formie zaliczki, niewydatkowana z końcem roku budżetowego mogła pozostać na rachunku bankowym). Niewykonanie zadań finansowanych z tych środków wynikało m.in. z przedłużającej się procedury odbioru przedmiotu jednej z umów oraz nieponiesieniu w 2018 r. wydatków na zakup materiałów, w związku z podjęciem decyzji o ich wykorzystaniu w kolejnych latach na organizację szkoleń.

Badanie wydatków przeznaczonych na realizację tego projektu w łącznej kwocie 69,1 tys. zł wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z zapisami umowy o jego dofinansowanie, w tym wpisywały się w zadania przewidziane do realizacji przez Agencję w ramach tego projektu w 2018 r., zostały faktycznie poniesione, dokonane w okresie kwalifikowalności, po przeprowadzeniu rozeznania rynku i należycie udokumentowane.

Otrzymane w 2018 r. dotacje z budżetu państwa Agencja wykorzystła w kwocie 8357,2 tys. zł, tj. niżej o 1707,8 tys. zł (o 17,0%) od planu po zmianach (10 066,0 tys. zł) i niższej o 340,0 tys. zł, tj. o 3,9% od wykonania w 2017 r. (8697,2 tys. zł). Dotację podmiotową wykorzystano w kwocie 8206,3 tys. zł, tj. niżej o 1359,7 tys. zł (o 14,2%) od planu (9566,0 tys. zł).

Środki z powyższych dotacji, w części niewydatkowanej do końca 2018 r. (1708,8 tys. zł, z tego: z dotacji podmiotowej – 1359,7 tys. zł i z dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 349,1 tys. zł), zostały zwrócone (31 grudnia 2018 r.) na rachunek bankowy KPRM.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 1668,7 tys. zł, w tym 1517,8 tys. zł dotyczyło wydatków bieżących, a 150,9 tys. zł wydatków majątkowych. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom Agencji. Próba 137 dowodów o łącznej wartości 1505,0 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS), a dziewięciu dowodów o łącznej wartości 163,7 tys. zł dobrana w sposób celowy.

W wyniku przeprowadzonych badań nie stwierdzono wydatków niecelowych i niegospodarnych. Wydatki ponoszono w ramach realizacji ustawowych zadań PAK, zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, z wyjątkiem poniżej opisanego wydatku.

W dniu 28 listopada 2018 r. z dotacji podmiotowej poniesiono wydatki w kwocie 80,0 tys. zł tytułem zaliczki za meble i wyposażenie, które dostarczono do Agencji w styczniu 2019 r. Wskutek tego do końca 2018 r., tj. w terminie, o którym mowa w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nie zostały spełnione wszystkie przesłanki wykorzystania dotacji, o których mowa w art. 168 ust. 4 tej ustawy. Zgodnie z tym przepisem wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji. W ocenie NIK z uwagi na fakt, iż meble i wyposażenie nie zostały dostarczone do Agencji w 2018 r., zadania tego nie można uznać za zrealizowanego w tym roku, a tylko spełnienie tego warunku łącznie z zapłatą do dnia 31 grudnia 2018 r. stanowiłoby wykorzystanie dotacji zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴ – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto nie stwierdzono nieprawidłowości w wyniku badania trzech postępowań o udzielenie zamówień (łącznie kwota wydatków w 2018 r. – 495,2 tys. zł), w tym jednego dotyczącego zadania finansowanego z budżetu środków europejskich, jednego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego i jednego, do którego nie zastosowano trybów określonych w ww. ustawie.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. zobowiązania Agencji wynosiły 359,9 tys. zł i były wyższe o 25,9 tys. zł, tj. o 7,8% niż w 2017 r. – 334,0 tys. zł. Zobowiązania te obejmowały głównie (tak samo jak w 2017 r.) zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń w łącznej kwocie 308,4 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 0,5 tys. zł z tytułu kosztów podróży służbowej pracownika Agencji i były niższe o 5,5 tys. zł niż na koniec 2017 r., w którym wyniosły 6,0 tys. zł i dotyczyły zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu opłaty za przedłużenie licencji.

Agencja zrealizowała wnioski z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. dotyczące podjęcia działań mających na celu zapewnienie prawidłowego szacowania wartości zamówień, zapewnienie nadzoru nad prawidłową realizacją umów cywilnoprawnych oraz ponoszenie wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – w toku niniejszej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższych zakresach.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu przychodów i kosztów zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

W dniu 31 grudnia 2018 r. Agencja nie posiadała środków pieniężnych na rachunku bankowym środków z dotacji z budżetu państwa, natomiast posiadała środki: z tytułu prowadzonej działalności w kwocie 6,0 tys. zł, z tytułu realizacji projektu w kwocie 68,0 tys. zł oraz na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 13,0 tys. zł.

1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Z danych wynikających z rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) wynikało, że w 2018 r. Agencja w ramach funkcji państwa 6. Polityka gospodarcza kraju, zadania 6.1 – Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki, realizowała jedno podzadanie 6.1.9. i jedno działanie nr 6.1.9.1 – Badanie i rozwój technologii kosmicznych oraz ich zastosowanie dla celów naukowych, gospodarczych i obronnych, których celami było zapewnienie:

- stabilnych i sprzyjających rozwojowi warunków funkcjonowania przedsiębiorstw i jednostek badawczo-naukowych;
- wiarygodnej informacji o rozwoju badań, stanie edukacji oraz kształcenia na studiach wyższych w obszarze technologii kosmicznych.

W 2018 r. osiągnięto następujące, zakładane, mierniki realizacji tych celów (w ramach poniesionych przez PAK kosztów):

- liczbę podmiotów gospodarczych i jednostek naukowo-badawczych, którym udzielono wsparcia niefinansowego (pomoc *de minimis*, konsultacje, ekspertyzy) – 57 podmiotów;
- liczbę raportów z zakresu badań naukowych i edukacji kosmicznej w Polsce – dwa raporty.

W ramach zadań określonych w ustawie o PAK, Agencja w 2018 r. zrealizowała zadania, które były niezbędne do opracowania, uzgodnienia i wdrożenia Krajowego Programu Kosmicznego (dalej:

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

„Program”), który w dniu 19 grudnia 2018 r. uzyskał pozytywną opinię Rady PAK i został przekazany do KPRM. Program obejmował 54 zadania, które planowane są do realizacji w latach 2019–2021.

2. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Agencję sprawozdań za 2018 r.:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2018 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40 – korekta sprawozdania sporządzona i przekazana KPRM 1 marca 2019 r.);
- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35 – korekta sprawozdania sporządzona i przekazana KPRM 1 marca 2019 r.);
- z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2 – korekta sprawozdania sporządzona i przekazana KPRM 15 marca 2019 r.);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej z wyjątkiem m.in. danych dotyczących stanu zobowiązań na koniec 2018 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r., stanu zobowiązań wymagalnych na koniec 2018 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-40 i Rb-Z za IV kwartał 2018 r., stanu zobowiązań na początek 2018 r. w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. oraz kosztów 2018 r. w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. i Rb-BZ2 za 2018 r. w zakresie kosztów.

Ponadto w planie finansowym (po zmianach) Agencji na 2018 r. w niewłaściwych pozycjach zaplanowano przychody i dochody dotyczące projektu dofinansowanego w części ze środków z budżetu środków europejskich i w części z budżetu państwa. W konsekwencji powyższego w niewłaściwych pozycjach w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. wykazano plan i wykonanie przychodów i dochodów z tego tytułu.

W związku z powyższym stosowany w PAK system kontroli zarządczej nie zapewniał w sposób racjonalny prawidłowości i rzetelności wszystkich danych wykazanych w tych sprawozdaniach.

Co prawda w 2018 r. opracowano pisemne procedury sporządzania sprawozdań budżetowych oraz z operacji finansowych, niemniej jednak nie zapobiegło to wystąpieniu stwierdzonym w toku kontroli nieprawidłowościom.

W Agencji od 2016 r. w ramach istniejącego systemu kontroli zarządczej, nie opracowano pisemnych procedur w zakresie identyfikacji ryzyk wpływających na realizację zadań w obszarze sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych, pomimo sformułowania w ramach poprzedniej kontroli NIK uwagi w tym zakresie, a istniejące mechanizmy kontrolne nie zapewniały w pełni prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań i prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo, niemniej jednak wszystkie z tych sprawozdań do czasu zakończenia niniejszej kontroli NIK zostały jednokrotnie skorygowane i nadal wymagały korekty w zakresie wynikającym z nieprawidłowości opisanych w niniejszej informacji.

Natomiast sprawozdania z operacji finansowych – Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone i przekazane ich odbiorcom z przekroczeniem terminu o jeden i 12 dni w odniesieniu do wynikającego z tabeli C w części II załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań z operacji finansowych.

Wszystkie sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym (z wyjątkiem opisanych poniżej nieprawidłowości) i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania budżetowe nie przedstawiały wszystkich wiarygodnych danych o przychodach i kosztach, a także o związanych z nimi zobowiązaniach na dzień 31 grudnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Agencję sprawozdanie Rb-BZ2 i sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2018 r.), natomiast negatywnie sprawozdania budżetowe Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r.

W obszarze sprawozdawczości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W planie finansowym (po zmianach) Agencji na 2018 r. przychody i dochody dotyczące środków otrzymanych od jednostki spoza sektora finansów publicznych¹⁵ (233,0 tys. zł) na realizację projektu finansowanego w części ze środków z budżetu środków europejskich i w części z budżetu państwa, błędnie ujęto w pozycjach dotyczących środków otrzymanych z Unii Europejskiej zamiast w pozycjach dotyczących środków otrzymanych od jednostek spoza sektora finansów publicznych (z zachowaniem podziału na te dwa źródła finansowania), co było zgodnie z załącznikiem Nr 6¹⁶ do rozporządzenia sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej¹⁷.

Zgodnie z przepisami powyższego załącznika pozycja „Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych” dotyczy w szczególności środków otrzymanych na realizację projektów realizowanych z udziałem środków UE, do oznaczenia źródła otrzymanych środków stosuje się odpowiednią czwartą cyfrę paragrafu, a w przypadku wystąpienia dochodów lub wydatków w różnych paragrafach, należy każdy paragraf ująć odrębnie w oddzielnym wierszu.

Zdaniem NIK obowiązek klasyfikowania przychodów i dochodów Agencji wynikał przede wszystkim z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji¹⁸. Ponadto zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 umowy partnerstwa¹⁹ postanowienia umowy o dofinansowanie projektu, w tym uprawnienia i zobowiązania, stosuje się odpowiednio do partnerów, a partnerzy zobowiązują się do ich wykonywania. Zatem Agencja, jako partner projektu zobowiązana była do stosowania zapisów § 2 ust. 3 i § 5 ust. 11 umowy o dofinansowanie projektu, z których wynikało że udział środków z budżetu środków europejskich stanowi nie więcej niż 84,63% kwoty całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu, a z budżetu państwa stanowi nie więcej niż 15,37% kwoty całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu, płatności ze środków zaliczki powinny być dokonywane wyłącznie na wydatki kwalifikowalne i w proporcji odpowiadającej udziałowi dofinansowania w wydatkach kwalifikowanych zgodnie z § 2 ust. 3. Powyższe potwierdzają również zapisy pkt 22a „Źródła finansowania wydatków w podziale na Beneficjenta i Partnerów” wniosku o dofinansowanie projektu, w których wskazano że wydatki Agencji to łącznie 757 000,00 zł, w tym ze środków wspólnotowych 640 649,10 zł, co stanowiło 84,63% łącznej kwoty, a krajowe środki publiczne z budżetu państwa 116 350,90 zł, co stanowiło 15,37% łącznej kwoty.

W konsekwencji powyższego w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. w niewłaściwej pozycji ujęto plan po zmianach²⁰ oraz wykonanie przychodów i dochodów dotyczących tego projektu, tj.: przychody i dochody wykazano w poz. „Środki otrzymane z Unii Europejskiej” – plan po zmianach i wykonanie w kwotach po 233,0 tys. zł, zamiast w poz. „Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych”, w oddzielnym wierszu dla przychodów i dochodów klasyfikowanych w § 2007 (plan po zmianach przychodów i dochodów oraz wykonanie

¹⁵ Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowego Instytutu Badawczego, będącego na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. 2018 r. poz. 736, ze zm.) instytutem badawczym i zgodnie z art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych nie zaliczanego do jednostek sektora finansów publicznych.

¹⁶ Projekt planu finansowego agencji wykonawczej, instytucji gospodarki budżetowej oraz niektórych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi.

¹⁷ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154).

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

¹⁹ PAK/U/21/2018/DWTS/JO z 15 czerwca 2018 r.

²⁰ W ustawie budżetowej na 2018 r. nie zaplanowano takich przychodów i dochodów.

dochodów w kwocie 197,2 tys. zł oraz wykonanie przychodów w kwocie 139,6 tys. zł)²¹ i § 2009 (plan po zmianach przychodów i dochodów oraz wykonanie dochodów w kwocie 35,8 tys. zł oraz wykonanie przychodów w kwocie 25,4 tys. zł)²².

2. W sprawozdaniu:

- Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r. wykazano stan zobowiązań na koniec 2018 r. w kwocie 95,5 tys. zł, podczas gdy z zapisów w ewidencji księgowej Agencji²³ wynikała kwota 359,9 tys. zł²⁴, czym naruszono przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- Rb-40 za IV kwartał 2018 r.:
 - wykazano stan zobowiązań wymagalnych na koniec 2018 r. w łącznej kwocie 1,5 tys. zł²⁵ obejmującej zobowiązania w kwocie 0,9 tys. zł, które nie stanowiły zobowiązań wymagalnych Agencji na koniec 2018 r. (ich termin płatności przypadał na 2019 r.²⁶) oraz wykazano stan zobowiązań na początek 2018 r. w kwocie 95,5 tys. zł, podczas gdy z zapisów ewidencji księgowej Agencji²⁷ wynikała kwota 334,0 tys. zł, czym naruszono przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
 - wykazano zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego wg wartości nominalnej na koniec 2018 r. w kwocie 95,5 tys. zł, podczas gdy w katalog zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego na koniec 2018 r., o którym mowa w art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wpisywały się tylko zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 0,5 tys. zł;
- Rb-Z za IV kwartał 2018 r. nie wykazano żadnych zobowiązań wymagalnych, pomimo że takie zobowiązania na koniec 2018 r. wystąpiły w łącznej kwocie 0,5 tys. zł, czym naruszono przepisy § 1 ust. 1 oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości z operacji finansowych;
- Rb-BZ2 za 2018 r. wykazano stan zobowiązań Agencji na koniec 2018 r. w kwocie 359,8 tys. zł, zamiast w kwocie 359,9 tys. zł, z powodu skompensowania zobowiązań i należności wbrew przepisom art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości²⁸.

W konsekwencji powyższego we wskazanym sprawozdaniu Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r. zaniżono o 264,4 tys. zł stan zobowiązań Agencji na koniec 2018 r. Ponadto w sprawozdaniu Rb-40

²¹ § 200 – „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205”. Czwarła cyfra „7” – Płatności w zakresie budżetu środków europejskich.

²² Czwarła cyfra „9” – Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy.

²³ Z sumy sald Ma wszystkich kont zespołu „2” wszystkich zapisów, w tym również pozostających w trybie tzw. edycji, tj. zapisów nieposiadających charakteru trwałego.

²⁴ Kwota ta obejmowała m.in. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń i zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

²⁵ Zaokrąglenie kwoty 1460,71 zł, na którą składała się suma zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 933,68 zł oraz zobowiązań wobec pracownika z tytułu rozliczenia kosztów podróży służbowej w łącznej kwocie 527,03 zł.

²⁶ Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości z operacji finansowych, przez wymagalne zobowiązania rozumiane się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdanie to sporządza się w zakresie danych i w szczególności nie mniejszej niż wynikająca z ustawy budżetowej, a w myśl zapisów pkt 22 ust. 9 załącznika nr 48 do rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej do określenia wartości nominalnej zobowiązań stosuje się przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych, w części dotyczącej sprawozdań Rb-Z.

²⁷ Sumy zapisów na wszystkich kontach zespołu „2” Bilansu otwarcia 2018 r.

²⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

za IV kwartał 2018 r. zaniżono o 238,5 tys. zł stan zobowiązań na początek 2018 r., w tym o 4,5 tys. zł zobowiązań wymagalnych, zawyżono o 95,0 tys. zł stan zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, a zobowiązań wymagalnych (w cz. A i C) o 0,9 tys. zł. W sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2018 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych, podczas, gdy wystąpiły w kwocie 0,5 tys. zł. W sprawozdaniu Rb-BZ2 za 2018 r. zaniżono stan zobowiązań na koniec 2018 r. o 0,1 tys. zł.

3. W sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. i sprawozdaniu Rb-BZ2 za 2018 r.:

- nie wykazano kosztów w łącznej kwocie 65,3 tys. zł, pomimo że zostały ujęte w ewidencji księgowej Agencji²⁹ oraz dotyczyły kosztów 2018 r., w tym w sprawozdaniu:
 - Rb-40 nie wykazano kosztów dotyczących usług obcych w łącznej kwocie 1,1 tys. zł, wynagrodzeń w łącznej kwocie 15,2 tys. zł, w tym kosztów wynagrodzeń osobowych – 8,2 tys. zł i wynagrodzeń bezosobowych – 7,0 tys. zł, składek w łącznej kwocie 44,6 tys. zł, w tym składek na ubezpieczenie społecznie – 39,8 tys. zł i składek na fundusz pracy – 4,8 tys. zł oraz kosztów dotyczących zakupu rocznej licencji w łącznej kwocie 4,4 tys. zł;
 - Rb-BZ2 nie wykazano kosztów w łącznej kwocie 65,3 tys. zł dotyczących kosztów, o których mowa powyżej;
- wykazano koszty (usług obcych) wyższe o 5,0 tys. zł, niż wynikało to z ewidencji księgowej, czym naruszono zapisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

W konsekwencji powyższego w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. i sprawozdaniu Rb-BZ2 za 2018 r. zaniżono koszty łącznie o 60,3 tys. zł.

4. Sprawozdanie Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2018 r. zostały sporządzone i przekazane ich odbiorcom: Głównemu Urzędowi Statystycznemu – w dniu 22 lutego 2019 r. i nadzorującemu ministrowi do wiadomości w dniu 5 marca 2019 r. tj. z przekroczeniem terminu o jeden i 12 dni od wynikającego z tabeli C w części II załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości z operacji finansowych (21 lutego 2019 r).

3. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 137 zapisów księgowych o łącznej wartości 1505,0 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, która została uzupełniona dziewięcioma zapisami o łącznej wartości 163,7 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz osądu kontrolera. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, niemniej jednak ustalono, że w okresie od 31 października do 31 grudnia 2018 r. (termin obowiązywania umowy dotyczącej wykonywania tych czynności) wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dekretacji dowodów księgowych i jej zatwierdzenia/sprawdzenia dokonywała osoba nieposiadająca właściwego upoważnienia do ich dokonywania. Operacje gospodarcze udokumentowane dowodami objętymi badaniem właściwie ujęto w księgach rachunkowych, z wyjątkiem zakupu licencji, które niewłaściwie zaliczono do wartości niematerialnych oraz dwóch filmów, których nie zaliczono do aktywów Agencji oraz zaewidencjonowania w niewłaściwych miesiącach kosztów dotyczących 29 dowodów księgowych.

Ponadto ustalono, że w dwóch umowach ani w żadnym innych dokumentach dotyczących specyfikacji przedmiotu tych umów nie ustalono wartości nabytych praw majątkowych, tj. kwoty przeniesienia praw

²⁹ Na dzień sporządzenia sprawozdań zapisy dotyczące kosztów w łącznej kwocie 59,8 tys. zł pozostawały w trybie, tzw. edycji, co opisano w niniejszej informacji.

własności, o których mowa w tych umowach, w tym majątkowych praw autorskich wraz z prawami zależnymi i prawami pokrewnymi.

Przedmiot jednej z tych umów został zrealizowany natomiast drugi był w trakcie realizacji. W zakresie umowy będącej w trakcie realizacji z uwagi na specyfikę przedmiotu umowy, tj. dostosowywanie do potrzeb Agencji Systemu Elektronicznego Obiegu Dokumentów, nie było możliwe już na etapie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określenie wartości niematerialnych związanych z tym systemem. Wartości niematerialne związane z programem zostaną ujęte w księgach rachunkowych w momencie przyjęcia tego programu do użytkowania, kiedy to będzie możliwe ustalenie jego wiarygodnej wartości i przyjęcie, jako wartości niematerialne.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących przychodów i kosztów, jak i wydatków majątkowych oraz związanych z nimi zobowiązań, księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Agencji prowadzone były nieprawidłowo, z wyjątkiem m.in.:

- niewłaściwego klasyfikowania planu i wykonania wszystkich dochodów i wydatków dotyczących projektu dofinansowanego w części ze środków z budżetu środków europejskich i w części z budżetu państwa zaklasyfikowano w paragrafach dochodów;
- niewskazania w systemie finansowo-księgowym Agencji danych pozwalających na ustalenie osoby, która dokonała prawie wszystkich (482 z 488) trwałych zapisów księgowych dotyczących lipca 2018 r.;
- niedokonania przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych trwałych zapisów księgowych dotyczących niektórych danych podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach i dotyczących kosztów (500,5 tys. zł), wydatków (23,8 tys. zł) i przychodów (173,0 tys. zł);
- nieuwjęcia w ewidencji księgowej Agencji zmniejszenia przychodów z tytułu dotacji podmiotowej i z tytułu realizacji projektu przed sporządzeniem sprawozdania Rb-40 za IV kwartał 2018 r.;
- niewłaściwego zaklasyfikowania przychody i dochodów/wpływów z tytułu prowadzonej działalności oraz nieklasyfikowania w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej przychodów z tytułu dotacji podmiotowej oraz przychodów dotyczących projektu.

Z obszarze ksiąg rachunkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Prezes Agencji powierzył, na podstawie umowy cywilnoprawnej, osobie niebędącej pracownikiem Agencji wykonywanie w okresie od 31 października do 31 grudnia 2018 r. obowiązków polegających na wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, czym naruszył przepisy art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom tej jednostki. Ponadto upoważnił tą osobę (od 6 listopada 2018 r.) do pełnienia obowiązków głównego księgowego Agencji, czym naruszył przepisy art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi obowiązki głównego księgowego jednostki można powierzyć tylko pracownikowi tej jednostki (w wyniku powierzenia ww. obowiązków Agencja wydatkowała 16 tys. zł).

Zdaniem NIK z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wprost wynika, że kierownik jednostki obowiązki te może powierzyć wyłącznie pracownikowi tej jednostki. Natomiast z treści art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych może być tylko pracownik tej jednostki. Dodać należy, że powierzenie ww. obowiązków osobie nie będącej pracownikiem uniemożliwia kierownikowi jednostki wyegzekwowanie odpowiedzialności za właściwe wykonywanie tych obowiązków, jak w przypadku pracownika.

2. Plan i wykonanie wszystkich dochodów i wydatków dotyczących projektu dofinansowanego w części ze środków z budżetu środków europejskich i w części z budżetu państwa zaklasyfikowano w paragrafach dochodów (§ 200) i wydatków (§ 400 – grupa wydatków bieżących jednostki, 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników, 405 – uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy, 417 – wynagrodzenia bezosobowe i 430 – zakup usług pozostałych) z czwartą cyfrą „7”, zamiast w zakresie budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą „7” a w zakresie budżetu państwa z czwartą cyfrą „9”, co było niezgodne załącznikami nr 3 i nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji.

Zdaniem NIK obowiązek odrębnego klasyfikowania dochodów i wydatków dotyczących projektu, wynikał z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji oraz postanowień umowy o dofinansowanie projektu (§ 2 ust. 3 i § 5 ust. 11) i wniosku o jego dofinansowanie stanowiącego załącznik do tej umowy (pkt 22a „Źródła finansowania wydatków w podziale na Beneficjenta i Partnerów”), do stosowania których Agencja była zobowiązana jako partner projektu m.in. na podstawie § 2 ust. 4 umowy partnerstwa.

W konsekwencji powyższego w sprawozdaniu Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków Agencji za IV kwartał 2018 r.:

- w § 2007 zawyżono, a w § 2009 zaniżono (nie wykazano) plan dochodów i ich wykonanie o 35,8 tys. zł,
- zawyżono plan wydatków w paragrafach z czwartą cyfrą „7” łącznie o 35,8 tys. zł,
- zawyżono wykonanie wydatków w paragrafach z czwartą cyfrą „7” łącznie o 25,4 tys. zł i zaniżono (nie wykazano) o tą kwotę wykonanie wydatków w paragrafach z czwartą cyfrą „9”.

3. Na dzień sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych:

- nie dokonano trwałych zapisów księgowych dotyczących kosztów w łącznej kwocie 500,5 tys. zł, w tym dotyczących zobowiązań na koniec 2018 r. w kwocie 308,5 tys. zł, zmniejszenia stanu zobowiązań o 17,3 tys. zł, wydatków w łącznej kwocie 23,8 tys. zł i przychodów w łącznej kwocie 173,0 tys. zł (dotyczących projektu);
- nie ujęto w ewidencji księgowej zmniejszenia przychodów z tytułu dotacji podmiotowej w kwocie 1359,7 tys. zł i przychodów z tytułu realizacji projektu w kwocie 68,0 tys. zł,

czym naruszono art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w myśl art. 23 ust. 1 tej ustawy zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających m.in. na zmiany. Zatem zapis, który może ulec jakiegokolwiek modyfikacji nie posiadał wymaganego od ksiąg rachunkowych charakteru trwałości, gdyż zapis taki może być dowolnie modyfikowany, a zgodnie z art. 20 ust. 1 tej ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W konsekwencji:

- niedokonania trwałych zapisów księgowych w powyższym zakresie w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. i RB-BZ2 za 2018 r. wykazano koszty obejmujące kwotę 440,7 tys. zł³⁰, dotyczącą kosztów, które nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Agencji w formie trwałych zapisów księgowych, a pozostawały w trybie tzw. edycji, w sprawozdaniu Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r. oraz RB-BZ2 za 2018 r. wykazano wydatki obejmujące kwotę 23,8 tys. zł dotyczącą takich zapisów, a w sprawozdaniu Rb-N wykazano stan środków na rachunku bankowym na podstawie takich zapisów obejmujących tą kwotę wydatków (23,8 tys. zł);

³⁰ Kosztów w łącznej kwocie 59,8 tys. zł nie wykazano w tych sprawozdaniach.

- niezaksięgowania zmniejszenia przychodów z tytułu dotacji podmiotowej obrotu strony Ma i saldo konta zespołu „7” dotyczącego przychodów z tytułu tej dotacji na koniec 2018 r. wynosiło 9566,0 tys. zł, podczas, gdy przychody Agencji z tytułu tej dotacji w 2018 r. wyniosły 8206,3 tys. zł;
 - niezaksięgowania zmniejszenia przychodów z tytułu realizacji projektu, obrotu strony Ma i saldo konta zespołu „7” dotyczącego przychodów z budżetu środków europejskich na koniec 2018 r. wynosiło 233,0 tys. zł, podczas gdy przychody Agencji z tego tytułu w 2018 r. wyniosły 165,0 tys. zł i w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. wykazano wykonanie tych przychodów w kwocie 233,0 tys. zł, tj. zawyżono ich wykonanie o 68,0 tys. zł³¹.
4. Prawie wszystkie, tj. 482 z 488 zapisów³² w systemie finansowo-księgowym Agencji za lipiec 2018 r. w łącznej kwocie 2195,7 tys. zł nie zawierało danych pozwalających na ustalenie osoby, która dokonała ich zaksięgowania, co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
5. Spośród objętych badaniem dowodów księgowych – 29 na łączną kwotę 197,5 tys. zł zaliczono do kosztów miesiąca, w którym wpłynęły, zamiast do okresu sprawozdawczego, którego dotyczyły, niezgodnie z zasadą określoną w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 33/2018 Prezesa Polskiej Agencji Kosmicznej z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia prowadzonej Polityki Rachunkowości w Polskiej Agencji Kosmicznej (dalej: „Polityka Rachunkowości”)³³.
- W konsekwencji powyższego w sprawozdaniu Rb-40 za I i III kwartał 2018 r. zaniżono koszty o: 15,2 tys. zł i 16,7 tys. zł, a w sprawozdaniu Rb-40 za II kwartał 2018 r. zawyżono koszty o 1,2 tys. zł.
6. Przychody z tytułu prowadzonej działalności w łącznej kwocie 6,0 tys. zł zaklasyfikowano³⁴ w § 4300 – zakup usług pozostałych, zamiast w § 083 – wpływy z usług z odpowiednią czwartą cyfrą, niezgodnie z załącznikami nr 3 i 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji.
- Niemniej jednak w sprawozdaniu Rb-35 za IV kwartał 2018 r. powyższą kwotę wykazano w prawidłowym paragrafie (§ 0830).
- W ocenie NIK zaklasyfikowanie przychodów z tytułu usług z prowadzonej działalności w § 4300 było nieprawidłowe, ponieważ zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie klasyfikacji, paragraf ten dotyczy wydatków i środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, a przedmiotowa kwota dotyczyła przychodów i dochodów, dla klasyfikacji których taki paragraf nie istnieje.
7. W umowie na wykonanie dwóch filmów informacyjno-wizerunkowych związanych z realizowanym projektem (z wynagrodzeniem wykonawcy – 35,0 tys. zł) ani w żadnym innym dokumencie dotyczącym specyfikacji przedmiotu zamówienia nie ustalono wartości nabytych praw majątkowych, tj. kwoty przeniesienia praw własności, w tym majątkowych praw autorskich wraz z prawami zależnymi i prawami pokrewnymi do dzieła, co w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym z punktu widzenia ujęcia tych praw w księgach rachunkowych Agencji i zaliczenia ich do jej majątku,

³¹ Jw.

³² Jeden zapis oznacza jeden podwójny zapis.

³³ W rozdziale VI „Zasady ewidencji syntetycznej” pkt 5 „Koszty według rodzajów”.

³⁴ Ostatecznie, gdyż w grudniu 2018 r. dokonano przeklasyfikowania tych przychodów i wpływów pierwotnie (w sierpniu i we wrześniu 2018 r.) zaklasyfikowanych w § 0830, przez byłego Głównego Księgowego Agencji.

tj. do wartości niematerialnych/wartości niematerialnych i prawnych³⁵ – praw własności dotyczących tych filmów nie ujęto w wartościach niematerialnych Agencji.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości przez wartości niematerialne i prawne rozumie się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe, w tym m.in. prawa pokrewne i licencje. Powyższe filmy nie zostały zaliczone do wartości niematerialnych Agencji, pomimo że zgodnie z art. 7 ust. 1 tej ustawy poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności.

8. Zakupioną licencję (na oprogramowanie komputerowe) na 12 miesięcy o łącznej wartości 4,4 tys. zł zaliczono do wartości niematerialnych (konto 020), pomimo iż nie spełniała jednego z warunków uznania jej za wartość niematerialną i prawną określonego w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, tj. przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności dłuższego niż rok. MSR są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości w zakresie tego warunku uznania danego tytułu za wartość niematerialną i prawną.
9. Nie klasyfikowano w księgach rachunkowych Agencji w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej przychodów z tytułu dotacji podmiotowej oraz przychodów dotyczących projektu, pomimo takiego obowiązku wynikającego z § 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie klasyfikacji oraz Polityki Rachunkowości (Rozdział VI. „Zasady ewidencji syntetyczne” pkt 7 „Przychody, dotacje i koszty – grupa kont 7).
10. Obowiązująca w 2018 r. w Agencji Polityka Rachunkowości:
 - nie zapewniała sprawdzalności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. dotyczących wykonania w układzie memoriałowym wykorzystania dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne, co w ocenie NIK było działaniem nierzetelny mając na względzie zapisy art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli m.in. zapisy uporządkowane są systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań. Na koniec 2018 r. obroty strony Wn konta 080 „Środki trwale w budowie” wyniosły 235,2 tys. zł, podczas gdy wykorzystanie dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ujęciu memoriałowym (również kasowym) wyniosło 150,9 tys. zł;
 - nie zawierała określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, wbrew zapisom art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

NIK opiniuje pozytywnie prowadzenie ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sporządzonych przez Agencję: sprawozdania Rb-BZ2 i sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2018 r.), natomiast negatywnie – w odniesieniu do sprawozdań budżetowych Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2018 r.

Wnioski z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., dotyczące podjęcia działań mających na celu sporządzanie sprawozdań budżetowych i z operacji finansowych na podstawie trwałych zapisów księgowych, prawidłowe klasyfikowanie wydatków oraz ujmowanie dowodów księgowych w ewidencji księgowej, we właściwych okresach rozliczeniowych nie zostały zrealizowane.

³⁵ Występuje różnica w zakresie nazwy tych składników aktywów pomiędzy Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej: „MSR”), na podstawie których zgodnie z art. 19 ust. 7 ustawy o PAK Prezes Agencji sporządza sprawozdanie finansowe (zgodnie z ustawą o rachunkowości występują wartości niematerialne i prawne, natomiast zgodnie z MSR – wartości niematerialne), niemniej jednak warunki zaliczania aktywów do tej kategorii zarówno w MSR jak i ustawie o rachunkowości są zgodne, tak samo jak zasady wyceny początkowej.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30 kwietnia 2019 r. skierowanym do Prezesa Polskiej Agencji Kosmicznej, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała uwagę, iż w Agencji nie zapewniono adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz rachunkowości Agencji, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto NIK zauważa, że nadal, tj. od 2016 r. w PAK nie zidentyfikowano i nie oszacowano ryzyk w obszarze sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz nie ustalono reakcji na to ryzyko, pomimo że zgodnie z zapisami komunikatu Nr 23 Ministra Finansów³⁶ proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany, a zgodnie ze standardem nr 10 tego Komunikatu, procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej.

Były Prezes Agencji wyjaśnił, że w ramach systemu kontroli zarządczej, w tym jej mechanizmów w Agencji wprowadzono Politykę rachunkowości, nowy regulamin udzielania zamówień publicznych, instrukcję inwentaryzacyjną, instrukcję sporządzania sprawozdań finansowych, instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych, regulamin gospodarowania składnikami majątku ruchomego oraz instrukcję zarządzania ryzykiem. Ponadto były Prezes Agencji wyjaśnił, że w 2018 r. wprowadzono instrukcję zarządzania ryzykiem, a w 2019 r. dokonano pierwszego szacowania ryzyk przy realizacji zadań Agencji, który będzie uzupełniany po przyjęciu nowego planu działalności na rok 2019 – wówczas zostaną ujęte ryzyka zgodnie z komunikatem nr 23 Ministra Finansów.

W ocenie NIK podjęte działania w ramach kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne i efektywne. Pomimo, iż wszystkie sprawozdania budżetowe były korygowane w istotnych kwotach³⁷, działania te nie zapobiegły stwierdzonym w toku kontroli nieprawidłowościom.

Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o podjęcie działań mających na celu zapewnienie:

- 1) prawidłowego gospodarowania przychodami z prowadzonej działalności, tj.:
 - przeznaczanie ich na pokrycie kosztów działalności Agencji;
 - dokonywanie lokat tych środków finansowych w przypadku pozostawania ich w dyspozycji Agencji i niewydatkowania w określonym dniu na wykonywanie zadań oraz funkcjonowanie Agencji;
 - przekazanie na rachunek bankowy dochodów KPRM nadwyżki środków finansowych ustalonej na koniec 2018 r.;
- 2) wykorzystywania dotacji podmiotowej przez zapłatę za zrealizowane zadania;
- 3) planowania we właściwych pozycjach planu finansowego przychodów i dochodów dotyczących środków otrzymanych na realizację projektu i wykazywanie ich we właściwych pozycjach w sprawozdaniu Rb-40;
- 4) wykazywania w sprawozdaniu Rb-35, Rb-40 i Rb-BZ2 prawdziwego stanu zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu Rb-40 i Rb-Z również stanu zobowiązań wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego i w sprawozdaniu Rb-40 również stanu zobowiązań, w tym

³⁶ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF. z 2009 r. poz. 84).

³⁷ Dokonana 1 marca 2019 r. korekta sprawozdania Rb-35 polegała na wykazaniu wydatków w § 4400, czego uprzednio nie wykazano, pomimo że z ewidencji księgowej Agencji wynikała kwota wydatków w tym § w łącznej kwocie 776,0 tys. zł oraz zmianie wykonania wydatków w szczególności § 4440 na kwotę 46,4 tys. zł z pierwotnie wykazanej 822,4 tys. zł (zmiana o 776,0 tys. zł), a sprawozdania Rb-40 polegała na wykazaniu kosztów w łącznej kwocie 263,9 tys. zł dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego i dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz zmianie sumy przychodów ogółem i dotacji z budżetu państwa w cz. A, które pierwotnie nie stanowiły sumy przychodów z poszczególnych tytułów i wszystkich dotacji z budżetu państwa. Korekta sprawozdania Rb-BZ2 dotyczyła tego sprawozdania w zakresie wydatków i polegała na wykazaniu planu wydatków w kwocie 10 066,0 tys. zł, zamiast 10 966,0 tys. zł (zmiana o 900,0 tys. zł) i wykazaniu planu wydatków po zmianach w kwocie 10 349,0 tys. zł, zamiast 11 249,0 tys. zł (zmiana o 900,0 tys. zł).

- wymagalnych na początek okresu sprawozdawczego oraz zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego;
- 5) wykazywania w sprawozdaniach budżetowych prawdziwego wykonania kosztów;
 - 6) terminowego sporządzania i przekazywania sprawozdań z operacji finansowych;
 - 7) prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków dotyczących projektu i prawidłowe wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-35;
 - 8) dokonywania trwałych zapisów księgowych dotyczących wszystkich danych podlegających wykazywaniu w sprawozdaniach budżetowych i z operacji finansowych oraz ujmowanie w ewidencji księgowej zmniejszenia przychodów na dzień sporządzenia sprawozdań budżetowych;
 - 9) wyeliminowania przypadków ujmowania dowodów księgowych w niewłaściwych miesiącach;
 - 10) wyksięgowania z wartości niematerialnych rocznej licencji;
 - 11) ujawnienia w wartościach niematerialnych Agencji nabytych filmów informacyjno-wizerunkowych;
 - 12) prawidłowego zaklasyfikowania w księgach rachunkowych przychodów i dochodów/wpływów z tytułu prowadzonej działalności;
 - 13) klasyfikowania przychodów z tytułu dotacji podmiotowej i projektu w szczególności klasyfikacji budżetowej;
 - 14) ustalenia w Polityce Rachunkowości zasad ewidencji dotacji na inwestycje i wydatki inwestycyjne według kryteriów zapewniających wprost wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-40 oraz określenie wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia Ksiąg rachunkowych Agencji.

P.o. Prezesa Polskiej Agencji Kosmicznej w dniu 21 maja 2019 r. wniósł zastrzeżenia do powyższego wystąpienia pokontrolnego. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, po rozpatrzeniu tych zastrzeżeń w dniu 29 maja 2019 r., podjęło uchwałę nr 41/2019, w wyniku której zostały one oddalone.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w Polskiej Agencji Kosmicznej

Oceny wykonania planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej dokonano stosując kryteria⁴² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku⁴³.

Przychody (P):	8800,5 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	8775,4 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	17 575,9 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie	$Wp = P : G = 0,5007$
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	$Wk = K : G = 0,4993$

Nieprawidłowości w przychodach na kwotę 6 tys. zł, tj. 0,07% przychodów ogółem dotyczyły:

- uzyskanych w dniu 25 września 2018 r. środków z tytułu prowadzonej działalności w kwocie 6,0 tys. zł, które:
 - nie były lokowane, pomimo że obowiązek lokowania wolnych środków finansowych wynikał z art. 48 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
 - nie zostały przekazane na rachunek bankowy dochodów KPRM, pomimo że zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Agencja jest obowiązana corocznie wpłacać do budżetu państwa, na rachunek bieżący dochodów państwowej jednostki budżetowej obsługującej ministra sprawującego nadzór nad tą agencją, nadwyżkę środków finansowych ustaloną na koniec roku, pozostającą po uregulowaniu zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem ust. 3⁴⁴. A zgodnie z art. 22 ust. 2 tej ustawy nadwyżkę, o której mowa w ust. 1, agencja wykonawcza przekazuje niezwłocznie po uregulowaniu zobowiązań wymagalnych z okresu sprawozdawczego, nie później jednak niż do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, w którym nadwyżka powstała⁴⁵.

Ocena częściowa przychodów (Op): **5 – pozytywna**

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi) na kwotę 80 tys. zł, tj. 0,91% kosztów ogółem dotyczyły:

- dokonania w 2018 r. wydatku z dotacji podmiotowej w kwocie 80,0 tys. zł tytułem zaliczki za dostawę zrealizowaną w 2019 r., wskutek czego do końca 2018 r., nie zostały spełnione wszystkie przesłanki wykorzystania tej dotacji, o których mowa w art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Ocena częściowa kosztów (Ok): **3 – opisowa**
(nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej).

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO⁴⁶:

ocena przychodów (5), ocena kosztów (3). Wyliczenie: $\text{ŁO} = 5 \times 0,5007 + 3 \times 0,4993 = 4,0014$.

⁴² <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴⁴ Na koniec 2018 r. w Agencji nie wystąpiły zobowiązania podatkowe z wyjątkiem zobowiązań podatkowych dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych.

⁴⁵ Zobowiązanie wymagalne na koniec 2018 r. w kwocie 0,5 tys. zł zostało sfinansowane z dotacji podmiotowej 3 stycznia 2019 r.

⁴⁶ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$.

Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań i ksiąg rachunkowych polegały na:

- ujęciu w planie finansowym (po zmianach) Agencji na 2018 r. – przychodów i dochodów w łącznych kwotach po 233,0 tys. zł dotyczących projektu dofinansowanego w części ze środków z budżetu środków europejskich i w części z budżetu państwa w niewłaściwych pozycjach i w konsekwencji wykazaniu ich w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r.⁴⁷ również w niewłaściwych pozycjach;
- ujęciu w ewidencji księgowej, dla powyższego projektu dofinansowanego z UE, w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej: planu i wykonania dochodów oraz planu wydatków w łącznej kwocie po 35,8 tys. zł i wykonania wydatków w łącznej kwocie 25,4 tys. zł;
- wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb-35 za IV kwartał 2018 r.⁴⁸ i Rb-40 za IV kwartał 2018 r. stanu zobowiązań na koniec 2018 r. w kwocie niższej o 264,4 tys. zł, a w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. również stanu zobowiązań na początek 2018 r. w kwocie niższej o 238,5 tys. zł, niż wynikało to z ewidencji księgowej i zobowiązań zaliczonych do państwowego długu publicznego na koniec 2018 r. w kwocie wyższej o 95,0 tys. zł;
- zaniżeniu w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2018 r. i w sprawozdaniu Rb-BZ2 za 2018 r.⁴⁹ kosztów wynikających z ewidencji księgowej, per saldo o 60,3 tys. zł;
- niedokonaniu na dzień sporządzenia badanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, w zakresie kosztów w łącznej kwocie 500,5 tys. zł, wydatków w łącznej kwocie 23,8 tys. zł i przychodów w łącznej kwocie 173,0 tys. zł oraz nieujęciu w ewidencji księgowej zmniejszenia przychodów z tytułu dotacji podmiotowej w kwocie 1359,7 tys. zł i przychodów z tytułu realizacji projektu w kwocie 68,0 tys. zł.

Opinia o sprawozdaniach:

negatywna

Ocena ogólna:

w formie opisowej.

⁴⁷ Sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2018 rok, planu finansowego Agencji za IV kwartał 2018 r. – korekta tego sprawozdania sporządzona i przekazana Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: „KPRM”) 1 marca 2019 r.

⁴⁸ Sprawozdanie Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków Agencji za IV kwartał 2018 r. – korekta tego sprawozdania sporządzona i przekazana KPRM 1 marca 2019 r.

⁴⁹ Sprawozdanie Rb-BZ2 roczne z wykonania planu finansowego Agencji w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – korekta tego sprawozdania sporządzona i przekazana KPRM 15 marca 2019 r.

Załącznik 2. Wykonanie planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej

Tabela 1. Wykonanie planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku:	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Środki obrotowe, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.	Środki pieniężne	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Należności krótkoterminowe, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.1.	z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.	od jednostek sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Zapasy	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Należności długoterminowe, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	od jednostek sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zobowiązania, w tym:	364,1	0,0	0,0	334	0,0	91,7	-	-
3.1.	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	wymagalne	-	0,0	0,0	6,0	-	-	-	-
II.	Przychody ogółem	9 631,4	10 966,0	11 249,0	8 800,5	113,9	91,4	80,3	78,2
1.	Przychody z prowadzonej działalności	-	-	50,0	6,0	-	-	-	12,0
2.	Dotacje z budżetu państwa	8 290,4	9 566,0	9 566,0	8 206,3	115,4	99,0	85,8	85,8
3.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	-	-	233,0	165,0	-	-	-	70,8
4.	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Pozostałe przychody, z tego:	1 341,1	1 400,0	1 400,0	423,2	104,4	31,6	30,2	30,2
5.1.	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1.1.	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2.	Środki otrzymane o jednostek spoza sektora finansów publicznych	2,7	-	-	-	-	-	-	-
5.3.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych	1 338,3	1 400,0	1 400,0	423,2	104,6	31,6	30,2	30,2
III.	Koszty ogółem	9 571,4	10 966,0	11 249,0	8 775,3	114,6	91,7	80,0	78,0
1.	Koszty funkcjonowania	9 571,4	10 966,0	11 249,0	8 775,3	114,6	91,7	80,0	78,0
1.1.	Amortyzacja	1 338,3	1 400,0	1 400,0	423,2	104,6	31,6	30,2	30,2
1.2.	Materiały i energia	340,0	352,0	367,0	147,6	103,5	43,4	41,9	40,2
1.3.	Usługi obce	1 903,9	1 949,0	2 499,0	1 852,0	102,4	97,3	95,0	74,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4.	Wynagrodzenia, z tego:	4 619,3	5 625,0	5 313,0	4 970,6	121,8	107,6	88,4	93,6
1.4.1.	osobowe	4 189,7	4 950,0	4 628,0	4 408,0	118,1	105,2	89,1	95,2
1.4.2.	bezosobowe	164,6	300,0	310,0	298,7	182,3	181,5	99,6	96,4
1.4.3.	pozostałe	265,0	375,0	375,0	263,9	141,5	99,6	70,4	70,4
1.5.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,3	15,0	45,0	19,7	5000,0	6566,7	131,3	43,8
1.6.	Składki, z tego na:	643,5	888,0	888,0	703,1	138,0	109,3	79,2	79,2
1.6.1.	ubezpieczenia społeczne	563,6	777,0	777,0	616,4	137,9	109,4	79,3	79,3
1.6.2.	Fundusz Pracy	79,9	111,0	111,0	86,7	138,9	108,5	78,1	78,1
1.6.3.	Fundusz Emerytur Pomostowych	-	0,0	-	-	-	-	-	-
1.7.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	-	0,0	-	-	-	-	-	-
1.8.	Podatki i opłaty, z tego:	0,2	3,0	3,0	1,8	1500,0	900,0	60,0	60,0
1.8.1.	podatek akcyzowy	-	-	-	-	-	-	-	-
1.8.2.	podatek od towarów i usług (VAT)	-	-	-	-	-	-	-	-
1.8.3.	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,2	1,0	1,0	0,8	500,0	400,0	80,0	80,0
1.8.4.	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	0,0	1,0	1,0	-	-	-	-	-
1.8.5.	opłaty na rzecz budżetu państwa	-	1,0	1,0	1,0	-	-	100,0	100,0
1.9.	Pozostałe koszty funkcjonowania	725,7	734,0	734,0	657,3	101,1	90,6	89,6	89,6
2.	Koszty realizacji zadań, w tym	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	środki przekazane innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe koszty, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.	środki na wydatki majątkowe	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Wynik brutto (II - III)	60,0	0,0	0,0	25,2	0,0	42,0	-	-
V.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	Wynik netto (IV - V)	60,0	0,0	0,0	286,2	0,0	477,0	-	-
VII.	Dotacje z budżetu państwa	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Dotacje ogółem, z tego:	8 694,9	10 066,0	10 066,0	8 357,2	115,8	96,1	83,0	83,0
1.1.	- podmiotowa	8 290,4	9 566,0	9 566,0	8 206,3	115,4	99,0	85,8	85,8

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.2.	- przedmiotowa	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	- celowa	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.1.	w tym: na współfinansowanie	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.1.	w tym: na współfinansowanie	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6.	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne	404,6	500,0	500,0	150,9	123,6	37,3	30,2	30,2
VIII.	Środki na wydatki majątkowe	404,6	500,0	500,0	150,9	123,6	37,3	30,2	30,2
IX.	Środki przyznane innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Stan na koniec roku:	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Środki obrotowe, w tym:	-	-	-	74,0	-	-	-	-
1.1.	Środki pieniężne	-	-	-	74,0	-	-	-	-
1.2.	Należności krótkoterminowe, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.1.	z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.	od jednostek sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Zapasy	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Należności długoterminowe, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	od jednostek sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zobowiązania, w tym:	334,0	520,0	520,0	359,9	155,7	107,8	69,2	69,2
3.1.	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	Wymagalne	6,0	-	-	0,5	-	8,3	-	-
Część B Plan finansowy w układzie kasowym									
I.	Stan środków pieniężnych na początek roku	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Dochody	8 697,2	10 066,0	10 349,0	8 596,1	115,7	98,8	85,4	83,1
1.	Dotacje z budżetu państwa ogółem, z tego	8 697,2	10 066,0	10 066,0	8 596,1	115,7	98,8	85,4	85,4
1.1.	- podmiotowa	8 292,6	9 566,0	9 566,0	8206,3	115,4	99,0	85,8	85,8
1.2.	- przedmiotowa	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	- celowa	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące,	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.1.	w tym na współfinansowanie	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe,	-	-	-	-	-	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.5.1.	w tym na współfinansowanie	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6.	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne	404,6	500,0	500,0	150,8	123,6	37,3	30,2	30,2
2.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	-	-	233,0	233,0	-	-	-	100,0
3.	Środki otrzymane od innych jednostek sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Pozostałe dochody, z tego:	-	-	50,0	6,0	-	-	-	12,0
4.1.	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.1.	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych	-	-	50,0	6,0	-	-	-	12,0
III.	Wydatki	8 697,2	10 066,0	10 349,0	8 522,2	115,7	98,0	84,7	82,3
1.	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	8 292,6	9 566,0	9 849,0	8 371,3	115,4	100,9	87,5	85,0
1.1.	Materiały i energia	342,1	352,0	367,0	259,7	102,9	75,9	73,8	70,8
1.2.	Usługi obce	1 906,4	1 949,0	2 499,0	1 895,8	102,2	99,4	97,3	75,9
1.3.	Wynagrodzenia	4 665,8	5 625,0	5 313,0	4 832,4	120,6	103,6	85,9	91,0
1.3.1.	Osobowe	4 211,1	4 950,0	4 628,0	4 265,2	117,5	101,3	86,2	92,2
1.3.2.	Bezosobowe	161,1	300,0	310,0	302,2	186,2	187,6	100,7	97,5
1.3.3.	Pozostałe	293,5	375,0	375,0	265,0	127,8	90,3	70,7	70,7
1.4.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,3	15,0	45,0	19,7	5000,0	6566,7	131,3	43,8
1.5.	Składki, z tego:	645,5	888,0	888,0	703,0	137,6	108,9	79,2	79,2
1.5.1.	na ubezpieczenia społeczne	565,2	777,0	777,0	616,2	137,5	109,0	79,3	79,3
1.5.2.	na Fundusz Pracy	80,3	111,0	111,0	86,8	138,2	108,1	78,2	78,2
1.5.3.	na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.4.	Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	-	-	-	-	-	-	-	-
1.7.	Podatki i opłaty, z tego:	0,2	3,0	3,0	1,8	1500,0	900,0	60,0	60,0
1.7.1.	podatek akcyzowy	-	-	-	-	-	-	-	-
1.7.2.	podatek od towarów i usług (VAT)	-	-	-	-	-	-	-	-
1.7.3.	podatek CIT	-	-	-	-	-	-	-	-
1.7.4.	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,2	1,0	1,0	0,8	500,0	400,0	80,0	80,0
1.7.5.	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	-	1,0	1,0	-	-	-	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018				4:3	6:3	6:4	6:5
		2017	2018						
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
w tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.7.6.	opłaty na rzecz budżetu państwa	-	1,0	1,0	1,0	-	-	100,0	100,0
1.8.	Pozostałe wydatki na funkcjonowanie	732,2	734,0	734,0	658,8	100,2	90,0	89,8	89,8
2.	Wydatki majątkowe	404,6	500,0	500,0	150,9	123,6	37,3	30,2	30,2
3.	Wydatki na realizację zadań, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.	Środki przyznane innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Pozostałe wydatki	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Kasowo zrealizowane przychody	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Zaciągnięte kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Przychody z prywatyzacji	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Kasowo zrealizowane rozchody	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Splata kredytów i pożyczek	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	Stan środków pieniężnych na koniec roku (I + II - III + IV - V)	-	0,0	-	74,0	-	-	-	-
VII.	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	40,0	50,0	50,0	46,0	125,0	115,0	92,0	92,0
Część C Dane uzupełniające									
1.	Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego wg wartości nominalnej	334,0	520,0	520,0	359,9	155,7	107,8	69,2	69,2
1.1.	Papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	-	-	-	-	-	-	-	-
	- sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
	- pozostałych	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Depozyty przyjęte przez jednostkę	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Zobowiązania wymagalne	6,0	-	-	0,5	-	8,3	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-40 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
9. Sejmowa Komisja Obrony Narodowej
10. Sejmowa Komisja Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii
11. Minister Finansów
12. Prezes Polskiej Agencji Kosmicznej
13. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
14. Rzecznik Praw Obywatelskich