

## **Protokół posiedzenia Komisji Rewizyjnej Polskiej Akademii Umiejętności**

**(kontrola dokumentacji finansowo-księgowej za rok 2018)**

Komisja Rewizyjna Polskiej Akademii Umiejętności, w składzie: prof. dr hab. Ryszard Nycz, prof. dr hab. January Weiner i prof. dr hab. Agnieszka Zalewska, w obecności głównej księgowej PAU pani mgr Marzeny Panek, przeprowadziła w dniu 11 marca 2019 roku kontrolę dokumentacji finansowej Polskiej Akademii Umiejętności za rok 2018, a następnie drogą mailową uzyskała dodatkowe wyjaśnienia i uzgodniła niniejszy protokół.

Komisja pragnie podziękować pani mgr Marzenie Panek za bardzo staranne przygotowanie dokumentacji oraz za udzielenie wyczerpujących dodatkowych wyjaśnień, zarówno podczas spotkania, jak i później drogą mailową.

Przeprowadzona kontrola skoncentrowała się na sprawach finansowych i merytorycznych, wynikających z analizy przychodów oraz kosztów i wydatków, w zakresie działalności statutowej, dedykowanych dotacji i grantów oraz działalności gospodarczej Akademii.

Zgodnie z praktyką lat ubiegłych Komisja Rewizyjna zwróciła szczególną uwagę na te elementy dokumentacji finansowej, które wskazują na zmiany w stosunku do wcześniejszej praktyki, utrudnienia w działalności Akademii w 2018 roku oraz możliwe przyszłe trudności.

Zakończyło się szczegółowe sprawdzanie dokumentacji finansowo-księgowej za 2018 rok pod względem formalnym przez biegłego rewidenta z firmy PROFIN p. Annę Borowiec-Rogalską i w przygotowaniu jest raport pokontrolny. Wiadomo już, że opinia jest pozytywna i razem z raportem będzie do wglądu w księgowości i w kancelarii PAU począwszy od maja br.

Na podstawie sprawdzonej przez Komisję Rewizyjną dokumentacji finansowo-księgowej przychodów oraz kosztów i wydatków za rok 2018 stwierdza się, co następuje:

**Zestawienie przychodów i kosztów oraz stanu rachunków  
Polskiej Akademii Umiejętności za rok 2018**

**I. Salda bankowe na dzień 1 stycznia 2018**

|   |              |
|---|--------------|
| 1. Rachunek bieżący                                 | 1 359 478,27 |
| 2. Rachunek funduszu socjalnego                     | 30 444,80    |
| 3. Rachunek funduszu celowego BPP                   | 2 085 450,00 |
| 4. Pozostałe rachunki                               | 1 667 298,38 |
| 5. Rachunek stypendium medycznego im. prof. Hermana | 627 292,42   |
| 6. Kasa   | 2 535,07     |
| 7. Kredyt do spłaty                                 | 0,00         |

**II. Przychody**

|  |              |
|--|--------------|
| 1. Dotacje MNiSW                                   |              |
| A. Działalność statutowa                           | 6 157 340,00 |
| B. Inne dotacje                                    |              |
| DUN  | 14 037,80    |
| Narodowy Program Rozwoju Humanistyki               | 984 338,12   |
| remont Małej Auli                                  | 0,00         |
| 2. Granty NCN                                      | 226 959,00   |
| 3. Dotacje Senatu                                  | 123 074,94   |
| 4. Dotacje MKiDN                                   | 49 844,30    |
| 5. Dotacje Fundacji Lanckorońskich                 |              |
| stypendia naukowe (razem z londyńskimi)            | 376 822,03   |
| <i>Acta Nuntiaturae Polonae</i>                    | 80 090,47    |
| digitalizacja <i>Elementa ad Fontium Editiones</i> | 0,00         |
| 6. Pozostałe przychody statutowe                   |              |
| odsetki od kapitału – BPP                          | 0,00         |
| odsetki od kapitału – stypendium medyczne          | 10 517,89    |
| fundusze na nagrody                                | 52 000,00    |
| Województwo Małopolskie                            | 109 756,10   |
| Urząd Miasta Krakowa                               | 50 813,01    |
| fundusze na publikacje                             | 96 320,14    |
| sprzedaż wydawnictw własnych                       | 138 046,52   |
| usługi Archiwum Nauki                              | 909,75       |
| usługi Biblioteki Naukowej                         | 18 968,88    |
| fundusze na konferencje                            | 38 164,44    |
| inne dotacje                                       | 0,00         |
| usługi statutowe biura                             | 48 520,49    |
| dofinansowanie PFRON                               | 23 276,20    |

|  |                      |
|--|----------------------|
| 7. Przychody z działalności gospodarczej         |                      |
| wynajem budynków w Krakowie                      | 1 397 124,47         |
| wynajem budynków w Warszawie                     | 102 388,24           |
| dzierżawa Domu Profesorskiego w Zawoi            | 43 772,67            |
| pozostałe przychody operacyjne i finansowe       | 213 465,78           |
| dotacja NFRZK na remont Małej Auli               | 0,00                 |
| dzierżawa w Warszawie                            | 12 887,93            |
| przychody ze sprzedaży wierzytelności – Warszawa | 230 614,34           |
| odsetki od lokat                                 | 23 566,24            |
| <b>Razem przychody:</b>                          | <b>10 623 619,75</b> |

### III. Koszty i wydatki

|  |              |
|--|--------------|
| 1. MNiSW   |              |
| A. Działalność statutowa                                     | 6 157 340,00 |
| działalność organizacyjna                                    | 1 944 826,13 |
| działalność wydawnicza                                       | 396 602,75   |
| działalność Biblioteki Naukowej                              | 2 065 480,34 |
| działalność Biblioteki Polskiej w Paryżu                     | 1 500 000,00 |
| działalność Archiwum Nauki                                   | 225 614,23   |
| współpraca zagraniczna                                       | 24 816,55    |
| B. Inne dotacje  |              |
| konferencje DUN  | 14 037,80    |
| Narodowy Program Rozwoju Humanistyki                         | 984 383,65   |
| 2. Granty NCN  | 227 013,36   |
| 3. Dotacje Senatu  |              |
| Kanada – T. Romer  | 22 162,34    |
| 75 lat PAHA  | 100 912,60   |
| 4. Dotacja MKiDN   | 49 844,30    |
| 5. Koszty i wydatki dotacji Fundacji Lanckorońskich          |              |
| stypendia naukowe  | 377 928,48   |
| <i>Acta Nuntiaturae Polonae</i>                              | 80 090,47    |
| 6. Pozostałe koszty statutowe                                |              |
| umowy UM, GM Kraków  | 48 171,51    |
| nagrody wypłacone za osiągnięcia naukowe                     | 52 000,00    |
| Nagroda im. E. i A. Jerzmanowskich                           | 109 953,16   |
| koszty sesji naukowych – współorganizowanych,<br>pozostałych | 69 247,81    |
| koszty wydawnictw – wysyłka, publikacje,<br>magazynowanie    | 40 914,74    |
| koszty współwydawców pisma internetowego „PAUza”             | 124 958,46   |

|  |                     |
|--|---------------------|
| koszty działalności gospodarczej Biblioteki Naukowej                     | 12 808,55           |
| koszty pozostałe działalności statutowej, w tym koszty obsługi i zarządu | 279 325,68          |
| odsetki dla THL Paryż  | 0,00                |
| „The Polish Review”  | 30 000,00           |
| <b>7. Koszty działalności gospodarczej</b>                               |                     |
| koszty utrzymania Domu Profesorskiego w Zawoi                            | 41 699,50           |
| amortyzacja – Dom Profesorski w Zawoi                                    | 19 301,74           |
| koszty utrzymania kamienicy w Warszawie,<br>ul. Lwowska 13               | 74 604,56           |
| koszty utrzymania Pałacyku Rusieckich,<br>ul. Lwowska 13                 | 25 067,05           |
| amortyzacja – kamienica i Pałacyk w Warszawie                            | 43 542,87           |
| koszt obsługi działalności gospodarczej                                  | 365 781,76          |
| koszty utrzymania budynków w Krakowie                                    | 234 005,45          |
| koszty remontów budynków – Kraków  | 73 304,13           |
| pozostałe koszty operacyjne i finansowe                                  | 46 385,23           |
| koszt sprzedanych wizerunków – Warszawa                                  | 256 708,95          |
| podatek dochodowy  | 11 108,00           |
| <b>Razem koszty:</b>   | <b>9 972 602,15</b> |
| <b>Zysk</b>  | <b>651 017,60</b>   |

#### IV. Salda bankowe na dzień 31 grudnia 2018

|   |              |
|---|--------------|
| 1. Rachunek bieżący                                       | 1 773 786,40 |
| 2. Rachunek funduszu socjalnego                           | 31 004,42    |
| 3. Rachunek funduszu celowego BPP                         | 2 150 000,00 |
| 4. Pozostałe rachunki                                     | 1 879 315,76 |
| 5. Rachunek stypendium medycznego<br>im. prof. Z. Hermana | 637 810,31   |
| 6. Kasa   | 2 787,79     |

W wyniku kontroli dokumentacji finansowo-księgowej za rok 2018 Komisja Rewizyjna wyciągnęła następujące wnioski:

- Dokumentacja, przedstawiona Komisji, jest coraz przejrzystsza pod względem księgowania poszczególnych kategorii przychodów, kosztów i wydatków, i zawiera coraz więcej przydatnych dodatkowych zestawień. Po raz pierwszy też przeniesienie do sprawozdania powyższego zestawienia finansowego i przedstawienie go w uporządkowanej formie graficznej nie wymagało dodatkowej pracy Komisji.

- W 2018 roku całkowite przychody Polskiej Akademii Umiejętności wynosiły (z dokładnością do tysiąca złotych) 10 624 000 zł i przekroczyły o 651 000 zł łączne koszty i wydatki w wysokości 9 973 000 zł. Dla porównania, w 2017 roku przychody PAU wynosiły 11 858 000 zł i przekroczyły o 95 000 zł łączne koszty i wydatki w wysokości 11 763 000 zł. Niższa kwota po stronie przychodów w 2018 roku wynika głównie z braku specjalnych dotacji remontowych, jak dotacja na remont Małej Auli w 2017 roku, oraz niższych specjalnych dotacji na organizację dużych wydarzeń, jak V Kongres Polskich Towarzystw Naukowych w Świecie w 2017 roku. Z kolei niższa kwota po stronie kosztów i wydatków oraz wyższy zysk w 2018 roku wynikają głównie z faktu, że nie były prowadzone duże remonty, jak remonty krakowskich budynków PAU w 2017 roku, oraz był to pierwszy rok bez spłacania kredytu i wydatków na jego obsługę. Rok 2018 był trzecim z kolei rokiem z dodatnim bilansem budżetowym.
- Podstawą finansowania działalności statutowej PAU jest dotacja z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, która w 2018 roku wyniosła 6 157 340 zł, czyli była tej samej wysokości, co w 2017 roku, kiedy niewiele wzrosła w stosunku do kwoty 5 978 000 zł we wcześniejszych latach. Całkowite koszty i wydatki statutowe PAU są wyższe niż dotacja statutowa z MNiSW i różnica pokrywana jest z innych przychodów PAU.
- Analiza innych przychodów statutowych PAU pokazuje, że w 2018 roku granty NCN czy dotacje Fundacji Lanckorońskich utrzymane były na podobnym poziomie, jak w 2017 roku. Niższe natomiast były przychody z grantów Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki (984 000 zł w porównaniu z 1 167 000 zł w 2017 roku i z 1 724 000 zł w 2016 roku – z dokładnością do tysiąca złotych), dotacja Senatu RP (123 000 zł w porównaniu z 238 000 zł w 2017 roku), dotacja MKiDN (50 000 zł w porównaniu z 297 000 zł w 2017 roku) i dotacje z Województwa Małopolskiego (110 000 zł w porównaniu z 191 000 zł w 2017 roku). Należy pamiętać, że powyższe pozycje są na ogół całkowicie zbilansowane po stronie kosztów i wydatków. Zasadność wystąpienia o specjalne dotacje i ich wysokość zależą od charakteru wydarzeń organizowanych przez PAU w danym roku. Rok 2017 był pod tym względem wyjątkowy z uwagi na wspomniany już V Kongres Polskich Towarzystw Naukowych w Świecie. Należy więc przede wszystkim docenić fakt pozyskiwania dodatkowych środków na działalność PAU.
- W 2018 roku zwiększyła się działalność wydawnicza PAU (1328,5 ark. druk. w porównaniu z 1209,5 ark. druk. w 2017 roku), co dało kwotę

438 000 zł po stronie kosztów i wydatków w porównaniu z kwotą 349 000 zł w 2017 roku. Przychody w postaci pozyskanych funduszy na publikacje i ze sprzedaży wydawnictw PAU wynosiły 234 000 zł w porównaniu do 282 000 zł w 2017 roku. Dla Komisji Rewizyjnej, pomimo wzrostu kosztów i spadku przychodów, zasadniczy jest fakt, że pieczę nad działalnością wydawniczą PAU sprawuje Komitet Wydawniczy.

- W 2018 roku PAU była organizatorem lub współorganizatorem 37 konferencji lub sesji naukowych, w tym 9 międzynarodowych i 28 krajowych (w porównaniu z 22, w tym 5 międzynarodowymi i 17 krajowymi, w 2017 roku). Na kilka z nich PAU uzyskała specjalne dotacje: z Senatu RP, DUN i Gminy Miasta Kraków. Na uwagę zasługuje fakt, że osiem konferencji z udziałem PAU odbyło się poza Krakowem (w Olsztynie, Nowym Jorku, Chicago, Montrealu, Poznaniu, Białymstoku, Gdańsku i Łodzi) i w szeregu przypadków Polska Akademia Umiejętności proszona była o honorowy patronat. Wskazuje to na rosnący prestiż PAU. W 2018 roku zmalały natomiast przychody PAU z tytułu usług statutowych biura w związku z mniejszą liczbą konferencji z wpłatami na wpisowe oraz mniejszą wysokością wpisowego.
- Analiza wydatków związanych z działalnością statutową PAU pokazuje też, że koszty wynagrodzeń osobowych i ubezpieczeń społecznych pracowników były nieco niższe w 2018 roku (3 069 000 i 579 000 zł) niż w 2017 roku (3 241 000 i 639 000 zł). Częściowo wynika to z faktu niższego zatrudnienia – na koniec 2018 roku zatrudnionych było 69 osób w porównaniu z 72 osobami na koniec 2017 roku, a częściowo z wyższej zachorowalności pracowników i ponoszenia części kosztów przez NFZ. Komisja Rewizyjna została poinformowana o zapoczątkowanym procesie wprowadzania podwyżek wynagrodzeń, ale ponawia ubiegłoroczne stwierdzenie, że wobec dość powszechnych podwyżek płac w sferze budżetowej ta sprawa, w ramach możliwości budżetowych PAU, powinna mieć bardzo wysoki priorytet. Zarząd PAU wystąpił do MNiSW o dotację statutową na 2019 rok w wysokości 8 410 000 zł. Część tej kwoty ma być przeznaczona na remonty, ale wyższa dotacja pozwoliłaby też na większą swobodę manewru w zakresie wynagrodzeń pracowników.
- Działalność gospodarcza PAU wiąże się głównie z nieruchomościami w Krakowie, Warszawie i Zawoi. W 2018 roku całkowite przychody z tej działalności wynosiły 2 024 000 zł, a całkowite koszty i wydatki 1 192 000 zł, dając zysk 832 000 zł (dla porównania w 2017 roku było to odpowiednio 2 031 000, 2 064 000 i –32 000 zł). Zysk związany był z gospodarowaniem nieruchomościami w Krakowie, które jest

całkowicie pod kontrolą. W przypadku Domu Profesorskiego w Zawoi rok 2018 był pierwszym pełnym rokiem dzierżawy. Bilans przychodów i kosztów wynosił –17 000 zł, co oznacza deficyt mniejszy o 45 000 zł niż w 2017 roku. Z czasem ten deficyt całkowicie zniknie. Za duży sukces Zarządu w 2018 roku należy uznać wydzierżawienie kamienicy i Pałacyku Rusieckich w Warszawie – wymagających generalnego remontu i coraz trudniejszych do wynajęcia. Nieruchomości wydzierżawione zostały na 30 lat firmie Home 15 Management Sp. z o.o. z Krakowa. Podobnie jak w przypadku Zawoi, dzierżawca ma na swój koszt przeprowadzić remont, pokrywać koszty podatków i płacić niewielki czynsz, a koszty amortyzacji ponosić ma PAU.

W podsumowaniu Komisja Rewizyjna stwierdza, że w 2018 roku Polska Akademia Umiejętności w pełni rozwijała swoją działalność statutową w zakresie badań naukowych, działalności wydawniczej i popularyzatorskiej. Dodatni bilans budżetowy PAU, utrzymany trzeci rok z rzędu, wskazuje na coraz lepszą kontrolę budżetu i daje możliwość lepszego planowania wydatków. Zysk wypracowany w 2018 roku pozwoli na dofinansowanie kolejnych pilnych remontów budynków PAU w Krakowie, jak np. remont instalacji ciepłowniczej. Przekazanie w dzierżawę coraz kosztowniejszych w utrzymaniu nieruchomości warszawskich jest dobrym krokiem w kierunku poprawy budżetu PAU w zakresie działalności gospodarczej. Podniesienie wynagrodzeń pracowników PAU pozostaje najważniejszym wyzwaniem stojącym przed Zarządem PAU w 2019 roku.

Kraków, 16 marca 2019

*Prof. dr hab. Ryszard Nycz*  
*Prof. dr hab. January Weiner*  
*Prof. dr hab. Agnieszka Zalewska*