

## **Protokół**

### **Komisji Rewizyjnej Polskiej Akademii Umiejętności**

**(kontrola dokumentacji finansowo-księgowej za rok 2023)**

Komisja Rewizyjna Polskiej Akademii Umiejętności w składzie: prof. dr hab. Sylwester Czopek, prof. dr hab. January Weiner i prof. dr hab. Karol Życzkowski w dniu 23 lutego 2024 otrzymała od pani mgr Marzeny Panek, głównej księgowej PAU, komplet dokumentacji finansowej Polskiej Akademii Umiejętności za rok 2023. Po analizie otrzymanych dokumentów i przeprowadzeniu kontroli dokumentacji finansowej Akademii, Komisja Rewizyjna uzgodniła w trybie zdalnym niniejszy protokół w dniu 10 marca 2024.

Komisja uprzejmie dziękuje pani Marzenie Panek za staranne przygotowanie dokumentacji oraz udzielenie wyczerpujących wyjaśnień dotyczących przygotowanych dokumentów.

Zakończyło się szczegółowe sprawdzanie dokumentacji finansowo-księgowej za rok 2023 pod względem formalnym przez panią Annę Borowiec-Rogalską, biegłego rewidenta z firmy PROFIN. Opinia rewidenta jest pozytywna, a raport pokontrolny będzie do wglądu w drugim kwartale br. w kancelarii PAU.

Praca Komisji Rewizyjnej koncentrowała 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 analizowała bieżące dane finansowe Akademii i porównała je do danych z lat ubiegłych. Szczegółowe dane porównawcze za lata 2022 i 2023 zamieszczono w tabelach 1, 2 i 3.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji finansowo-księgowej przychodów oraz kosztów i wydatków za rok 2023 oraz wybranych aspektów merytorycznych Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

- Dokumentacja przedstawiona Komisji jest przejrzysta i zawiera dodatkowe informacje oraz przydatne porównania z latami poprzednimi.
- W roku 2023 całkowite przychody Polskiej Akademii Umiejętności wynosiły 14 529 834,98 zł, a koszty 14 624 055,09 zł, a więc należy odnotować stratę w wysokości –94 220,09 zł, co w porównaniu z rokiem 2022 oznacza wyraźnie lepszy wynik finansowy, który wówczas wynosił –1 970 208,13 zł. Podobnie jak w roku poprzednim ujemny bilans wynika z kosztów kontynuowanych remontów.
- Podstawą finansowania działalności statutowej PAU pozostaje dotacja Ministerstwa Edukacji i Nauki (obecnie Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego), która w 2023 roku wynosiła 9 418 500,00 zł, a więc o 707 200 zł więcej niż w roku poprzednim. Trzeba także odnotować znaczącą kwotę tzw. innych dotacji MEiN, wynoszące 1 367 526,57 zł, a więc wyższe o 490 786,67 zł niż w roku 2022. Porównanie przychodów z działalności gospodarczej wskazuje na lepszy wynik niż w roku poprzednim o 113 857 zł: w roku 2023: 1 884 450,73 zł; a w 2022: 1 770 593,81 zł.
- Po stronie innych przychodów należy wymienić znaczące dofinansowanie z Funduszu Rewaloryzacji Zabytków w kwocie 950 000 zł oraz nieznaczne zwiększenie przychodów z działalności gospodarczej o kwotę 113 856,92 zł (łącznie 1 884 450,73 zł) oraz pomocy *de minimis* – wsparcie czasopism – kwota 152 927 zł (w roku 2020 – 22 691,76 zł). Trzeba jednakże odnotować wyraźne zmniejszenie przychodów w pozycji granty NCN oraz dotacji Fundacji Lanckorońskich. W tym ostatnim przypadku, w roku 2022 było to 936 867,44 zł, a w roku 2023 tylko 358 157,54 zł.
- Porównanie kosztów i wydatków w latach 2022 i 2023 wskazuje na rozsądną gospodarkę finansową, która zabezpiecza poprawne funkcjonowanie Akademii.

Tabela 1. Przychody i koszty PAU oraz stany rachunków za lata 2023 i 2022

| I. | Salda bankowe na dzień 1 stycznia                      | 2023         | 2022         |
|----|--|--------------|--------------|
|    | 1. Rachunek bieżący                                    | 2 178 218,98 | 1 475 460,43 |
|    | 2. Rachunek funduszu socjalnego                        | 32 473,20    | 34 211,00    |
|    | 3. Rachunek funduszu celowego BPP                      | 2 142 419,06 | 2 142 419,06 |
|    | 4. Pozostałe rachunki                                  | 4 552 604,75 | 6 400 576,59 |
|    | 5. Rachunek stypendium medycznego im. A. i Z. Hermanów | 725 037,74   | 712 950,78   |
|    | 6. Kasa  | 3 371,98     | 3 927,32     |

|             |   |               |               |
|-------------|---|---------------|---------------|
| <b>II.</b>  | <b>Przychody</b>  |               |               |
|             | 1. Dotacje MEiN   |               |               |
|             | A. Działalność statutowa                                  | 9 418 500,00  | 8 711 300,00  |
|             | B. Inne dotacje   | 1 367 526,57  | 876 739,90    |
|             | 2. Granty NCN   | 5 000,00      | 51 247,00     |
|             | 3. Dotacje Fundacji Lanckorońskich                        | 358 157,54    | 936 867,44    |
|             | 4. Pomoc de minimis wsparcie czasopism                    | 152 927,00    | 22 691,76     |
|             | 5. Dofinansowanie z Funduszu Rewaloryzacji Zabytków       | 950 000,00    |               |
|             | 6. Pozostałe przychody statutowe                          | 393 273,14    | 993 245,08    |
|             | 7. Przychody z działalności gospodarczej                  | 1 884 450,73  | 1 770 593,81  |
|             | <b>Razem przychody:</b>                                   | 14 529 834,98 | 13 362 684,99 |
| <b>III.</b> | <b>Koszty i wydatki</b>                                   |               |               |
|             | 1. MEiN   |               |               |
|             | A. Działalność statutowa                                  | 9 418 500,00  | 8 711 300,00  |
|             | B. Inne dotacje   | 1 367 526,57  | 876 739,90    |
|             | 2. Granty NCN   | 5 000,00      | 51 247,00     |
|             | 3. Koszty i wydatki dotacji Fundacji Lanckorońskich       | 351 260,01    | 950 015,72    |
|             | 4. Koszty z Pomoc de minimis-czasopisma naukowe           | 152 927,00    | 22 691,76     |
|             | 5. Koszty dofinansowane z Funduszu Rewaloryzacji Zabytków | 950 000,00    |               |
|             | 6. Pozostałe koszty statutowe                             | 992 796,16    | 3 214 192,56  |
|             | 7. Koszty działalności gospodarczej                       | 1 386 045,33  | 1 506 706,18  |
|             | <b>Razem koszty:</b>                                      | 14 624 055,07 | 15 332 893,12 |
|             | <b>Strata</b>   | -94 220,09    | -1 970 208,13 |
| <b>IV.</b>  | <b>Salda bankowe na dzień 31 grudnia</b>                  |               |               |
|             | 1. Rachunek bieżący                                       | 4 041 738,89  | 2 178 218,98  |
|             | 2. Rachunek funduszu socjalnego                           | 22 090,26     | 32 473,20     |
|             | 3. Rachunek funduszu celowego BPP                         | 2 142 419,06  | 2 142 419,06  |
|             | 4. Pozostałe rachunki                                     | 3 875 638,26  | 4 552 604,75  |
|             | 5. Rachunek stypendium medycznego im. A. i Z. Hermanów    | 760 617,39    | 725 037,74    |
|             | 6. Kasa   | 2 307,02      | 3 371,98      |

Tabela 2. Zestawienie porównawcze ogółu kosztów operacyjnych 2023

| Rodzaj kosztu                | 2023                 | 2022                 | 2021                 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Amortyzacja środków trwałych | 749 040,55           | 744 361,96           | 655 830,76           |
| Zużycie materiałów           | 233 997,65           | 187 129,29           | 154 146,55           |
| Zużycie energii              | 1 038 507,61         | 977 164,75           | 876 530,71           |
| Usługi obce                  | 3 527 651,57         | 3 558 430,43         | 2 217 171,22         |
| Usługi remontowe             | 2 035 343,85         | 3 112 498,36         | 1 159 720,01         |
| Usługi wydawnicze            | 254 032,43           | 284 539,32           | 316 204,67           |
| Wynagrodzenia osobowe        | 4 086 626,49         | 3 761 917,53         | 3 534 670,25         |
| Bezosobowy fundusz płac      | 1 184 249,87         | 1 041 986,25         | 1 217 002,43         |
| Świadczenia pracownicze      | 176 875,55           | 152 999,23           | 158 271,99           |
| Ubezpieczenia społeczne      | 795 736,88           | 741 659,15           | 701 092,86           |
| Podatki i opłaty             | 558 308,67           | 739 229,39           | 134 065,28           |
| Usługi bankowe               | 13 442,81            | 17 152,45            | 19 739,84            |
| Koszty reprezentacji         | 3 373,11             | 4 598,44             | 100,00               |
| Podróże służbowe             | 270 035,33           | 207 752,71           | 108 568,21           |
| Pozostałe koszty proste      | 431 693,27           | 917 125,56           | 294 712,82           |
| <b>Razem</b>                 | <b>15 358 915,64</b> | <b>16 448 544,82</b> | <b>11 547 827,60</b> |

- W roku 2023 Wydawnictwo PAU opublikowało 6 pozycji wydawnictw seryjnych o łącznej objętości 202,5 arkusza; 5 pozycji pozaseryjnych (monografii) - 124,25 arkusza; 22 (65 woluminów) tytuły czasopism o objętości 784 arkusze. Objętość wszystkich tomów to 1 110,75 arkusza drukarskiego, tj. 77 woluminów, co stanowi wzrost w porównaniu z rokiem 2022 o 78 arkuszy.
- W roku 2023 należy odnotować nieco słabszą niż w roku poprzednim aktywność konferencyjną. Pokazuje to proporcja – 25 konferencji i sesji naukowych wobec 30 w roku 2022. Podobna proporcja pojawia się przy porównywaniu konferencji międzynarodowych – 6 wobec 11.
- Komisja Rewizyjna ponawia bardzo wysoką ocenę tygodnika internetowego „PAUza”, który ukazuje się od czerwca 2008 roku. Czasopismo to osiągnęło wysoki prestiż wśród czytelników, będąc bardzo dobrą wizytówką Akademii.
- Analiza kosztów wynagrodzeń osobowych i ubezpieczeń społecznych pracowników PAU pokazuje wyraźny wzrost o około 378 tys.

Tabela 3. Zestawienie porównawcze kosztów obsługi działalności wskazuje, że koszty działalności statutowej w roku 2023 wzrosły w stosunku do lat poprzednich, co było związane z obsługą prac remontowych

| koszty obsługi działalności [zł] | 2023         | 2022         | 2021         | 2020         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| koszty działalności statutowej   | 240 061,50   | 228 497,10   | 188 424,24   | 245 788,30   |
| koszty obsługi                   | 1 921 576,71 | 1 675 267,64 | 1 693 618,12 | 1 452 824,11 |
| koszty zarządu                   | 369 469,19   | 282 651,65   | 247 467,21   | 218 271,59   |

W podsumowaniu Komisja Rewizyjna stwierdza, że w roku 2023, Polska Akademia Umiejętności kontynuowała statutową działalność dobrze rozwijając wypracowane w ciągu ostatnich lat metody aktywności naukowej, działalności wydawniczej, popularyzacji nauki oraz integracji środowiska naukowego. Na podkreślenie zasługuje ukończenie w roku 2023 drugiego etapu remontu centralnego ogrzewania w budynku PAU przy Sławkowskiej 17. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia gospodarkę finansową Akademii.

Kraków, 10 marca 2024

*Prof. dr hab. Sylwester Czopek*  
*Prof. dr hab. January Weiner*  
*Prof. dr hab. Karol Życzkowski*