



LGD.430.002.2023
Nr ewid. 65/2023/P/23/001/LGD

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie w 2022 r. planu finansowego
Polskiej Agencji Kosmicznej
oraz realizacja programów
współfinansowanych
z budżetu Unii Europejskiej

MISJA

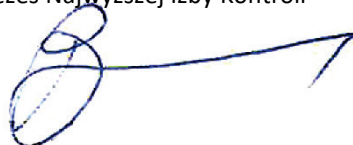
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku



Tomasz Słaboszowski

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś
Warszawa, dnia 29.05.2023r.

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI KOSMICZNEJ ORAZ REALIZACJI PROGRAMÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ	6
3.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	6
3.2. SPRAWOZDANIA	13
3.3. KSIĘGI RACHUNKOWE	14
4. INFORMACJE DODATKOWE	16
5. ZAŁĄCZNIKI	17
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ POLSKIEJ AGENCJI KOSMICZNEJ	17
5.2. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI KOSMICZNEJ.....	18
5.3. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	23

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2022 r. planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Zakres kontroli

- planowanie i realizacja przychodów;
- planowanie i wykonanie kosztów, wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji;
- wykorzystanie otrzymanych dotacji i środków na realizację projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
- gospodarowanie wolnymi środkami;
- prowadzenie ksiąg rachunkowych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Polska Agencja Kosmiczna¹ została utworzona na mocy ustawy z dnia 26 września 2014 r. o Polskiej Agencji Kosmicznej² i jest agencją wykonawczą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o PAK, Agencja realizuje zadania w zakresie wspierania przemysłu kosmicznego, badań, użytkowania przestrzeni kosmicznej, rozwoju techniki kosmicznej, w tym inżynierii satelitarnej, wykorzystania badań i ich wyników do celów użytkowych, gospodarczych, obronnych, bezpieczeństwa państwa i naukowych.

Zgodnie z art. 2 ustawy o PAK Agencja podlegała w 2022 r. ministrowi właściwemu do spraw gospodarki – Ministrowi Rozwoju i Technologii.

Plan przychodów i kosztów Agencji według ustawy budżetowej wyniósł po 29 178,0 tys. zł, a plan po zmianach – po 35 013,0 tys. zł. Wykonanie przychodów wyniosło 28 798,3 tys. zł (82,3% planu po zmianach), a wykonanie kosztów wyniosło 28 683,5 tys. zł, tj. 81,9% planu po zmianach.

W 2022 r. Agencja wykorzystwała środki w wysokości 4748,0 tys. zł otrzymane na realizację projektów dofinansowanych z Unii Europejskiej⁴.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ (dalej: „ustawa o NIK”).

¹ Dalej: „Agencja” lub „PAK”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1957, dalej: „ustawa o PAK”.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

⁴ W 2022 r. Agencja realizowała umowy zawarte w ramach środków europejskich m.in.: realizowane w ramach konsorcjum EUSST (konsorcjum obserwacji i śledzenia obiektów w przestrzeni kosmicznej) umowy Grantów 1SST2018-2020 i 2-3SST2018-2020, których przedmiotem było dostarczanie przez Agencję usług SST (Space Surveillance and Tracking – obserwacja i śledzenie obiektów kosmicznych) oraz zadań związanych z modernizacją sensorów obserwacji i śledzenia obiektów kosmicznych. Ponadto Agencja w 2022 r. brała udział w realizacji projektów: Future Space, Entrusted i Peraspera-X.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej w 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Agencji. Objęte badaniem wydatki Agencji w łącznej kwocie 22 874,8 tys. zł (59,5% kosztów i 50,0% wydatków poniesionych w 2022 r.⁶), zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie planu finansowego, w sposób celowy i gospodarny.

NIK opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2022 r., sprawozdanie Rb-BZ2 za 2022 r. oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2022 r.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegające na wykazaniu kwoty 115,4 tys. zł należności długoterminowych w niewłaściwej pozycji sprawozdania Rb-40 za IV kwartał 2022 r. (jako należności krótkoterminowe) oraz nieokreślenie w przyjętej w Agencji polityce rachunkowości wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji systemu komputerowego, przy pomocy którego prowadzone były w 2022 r. księgi rachunkowe nie miały istotnego wpływu na prezentację danych w sprawozdaniu Rb-40 oraz na prowadzenie ksiąg rachunkowych Agencji.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości zostały skorygowane w trakcie kontroli poprzez złożenie korekty sprawozdania Rb-40 za IV kwartał 2022 r. oraz wprowadzenie stosownych zmian (zapisów) w polityce rachunkowości Agencji.

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdania z operacji finansowych stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości z operacji finansowych⁸, a roczne sprawozdania z wykonania budżetu zadaniowego stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

Agencja zrealizowała wszystkie wnioski pokontrolne (pięć) z poprzedniej przeprowadzonej w Agencji kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r.¹⁰

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania w 2022 r. planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej przedstawiona została w załączniku 5.1. do niniejszej informacji.

-
- ⁶ Łącznie ze zrealizowanymi w 2022 r. wydatkami niewygasającymi z 2021 r., które wyniosły 9 744,6 tys. zł.
- ⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.).
- ⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).
- ⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).
- ¹⁰ Wystąpienie pokontrolne nr LGD.410.001.06.2021 z 23 kwietnia 2021 r.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI KOSMICZNEJ ORAZ REALIZACJI PROGRAMÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ

3.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

3.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zrealizowane przychody Agencji w 2022 r. wyniosły 28 798,3 tys. zł i były niższe o 6214,7 tys. zł, tj. o 17,7% od planu po zmianach (35 013,0 tys. zł) i wyższe od przychodów Agencji zrealizowanych w latach poprzednich o:

- 6972,7 tys. zł, tj. o 31,9% od wykonania w 2021 r. (21 825,6 tys. zł);
- 10 631,7 tys. zł, tj. o 58,5% od wykonania w 2020 r. (18 166,6 tys. zł);
- 15 344,0 tys. zł, tj. o 114,0% od wykonania w 2019 r. (13 454,3 tys. zł).

Głównym źródłem przychodów Agencji były dotacje podmiotowe z budżetu państwa, których wykorzystanie w latach 2019-2022 wyniosło odpowiednio: 9566,0 tys. zł, 10 701,3 tys. zł, 11 236,1 tys. zł i 12 450,9 tys. zł.

Źródłami zrealizowanych w 2022 r. przychodów Agencji (28 798,3 tys. zł) były:

- 1) przychody własne z prowadzonej działalności w kwocie 405,1 tys. zł (79,4% planu po zmianach), które dotyczyły realizowanych przez Agencję usług polegających głównie na opracowaniu analiz związanych z sektorem kosmicznym, opłatami za udział w warsztatach, składkami członkowskimi za udział w „Cosmic Hub” oraz za współkorzystanie z powierzchni wystawienniczej;
- 2) dotacja podmiotowa z budżetu państwa przeznaczona na dofinansowanie bieżącej działalności Agencji¹¹ zrealizowana w wysokości 12 450,9 tys. zł (99,1% planowanych przychodów z tej dotacji), tj. 110,8% wykonanych przychodów z dotacji podmiotowej w 2021 r. (11 236,1 tys. zł);
- 3) dotacja celowa z budżetu państwa przeznaczona na realizację zadań bieżących statutowych Agencji zrealizowana w wysokości 5895,5 tys. zł (84,9% planowanych przychodów z tej dotacji);
- 4) środki otrzymane z Unii Europejskiej wykorzystane w kwocie 4748,0 tys. zł;
- 5) dotacja celowa na prefinansowanie projektów z udziałem środków UE (bieżące) zrealizowana w 2022 r. w wysokości 680,4 tys. zł (19,3% planu po zmianach)¹²;
- 6) pozostałe przychody w wysokości 4618,4 tys. zł tj. 92,1% przychodów zaplanowanych (5001,0 tys. zł), które stanowiły głównie równowartość odpisów amortyzacyjnych (4606,0 tys. zł).

Otrzymane przez Agencję w 2022 r., w ramach dotacji celowych i współfinansowania środki na wydatki majątkowe (11 054,0 tys. zł) zostały wykorzystane w wysokości 9314,4 tys. zł.

W związku z niewykorzystaniem w 2021 r. przez Agencję części środków przyznanych przez Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w ramach umowy o dotację celową na 2021 r.¹³ Agencja złożyła wnioski o ujęcie niewykorzystanych środków w wykazie środków niewygasających z upływem 2021 r., w związku z czym środki w wysokości 9936,0 tys. zł zostały ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁴. Agencja wykorzystwała w 2022 r. 98,1% tych środków (9744,6 tys. zł), a kwota niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające (191,4 tys. zł) została zwrócona na rachunek Ministra Rozwoju i Technologii 6 grudnia 2022 r., zgodnie z umową dotacji celowej zawartej w związku ze środkami niewygasającymi w 2021 r.¹⁵ Środki te zgodnie z harmonogramem

¹¹ Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o PAK.

¹² W związku z tym, że dotacja była przeznaczona na prefinansowanie kosztów/wydatków podlegających finansowaniu przez UE, środki w wysokości 2 839,6 tys. zł zostały zwrócone na rachunek Ministra Rozwoju i Technologii.

¹³ Umowa nr II/338/P/15080/6220/21/DIN z 17 maja 2021 r.

¹⁴ Dz. U. poz. 2407.

¹⁵ Umowa dotacji celowej nr II/9/P/15080/6202/22/DIP z 14 lutego 2022 r.

wykorzystano głównie na dostawy elementów do modernizacji i rozbudowy sieci sensorycznej faza III – 8200,0 (wydatki majątkowe w ramach współfinansowania UE), a także na opracowania, raporty, szkolenia i analizy w ramach projektów: Narodowy Segment Naziemny, Budowa Kadr i działania wspierające rozwój polskiego sektora kosmicznego.

Otrzymana przez Agencję w 2022 r. dotacja celowa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 3054,0 tys. zł została wykorzystana w 78,6% (2400,6 tys. zł.). Wykorzystanie tej dotacji szerzej opisano w sekcji Wykonanie planu kosztów.

Prezes Agencji w związku wykonaniem niższych niż planowano przychodów wyjaśnił, że w celu ochrony europejskiej floty satelitarnej Komisja Europejska powołała i finansuje konsorcjum EUSST (Konsorcjum siedmiu europejskich agencji kosmicznych), którego zadaniem jest obserwacja obiektów kosmicznych i wczesne ostrzeganie o występujących zagrożeniach dla satelitów oraz ludności i gospodarki Unii Europejskiej. Agencja uczestniczy w EUSST od 2018 r., dostarczając optyczne i laserowe obserwacje obiektów na orbitach i wspierając Konsorcjum w pracach administracyjnych oraz realizując zadania związane z modernizacją sensorów obserwacji i śledzenia obiektów kosmicznych. Część zadań jest realizowana przez Agencję w ramach grantów i projektów finansowanych przez Komisję Europejską. Obecnie są to Granty 1EUSST oraz 2-3EUSST. Środki finansowe w ramach grantów są przekazywane na zasadzie zaliczek i refundacji, przy czym z reguły występują opóźnienia w płatnościach ze strony instytucji finansującej, w związku z czym Agencja zmuszona jest występować do Ministra Rozwoju i Technologii o przyznanie dotacji celowych na prefinansowanie realizacji zadań wynikających z umów grantowych. W 2022 r. Agencja zawarła umowę dotacji celowej na kwotę 3520,0 tys. zł. Równocześnie dokonano zmiany planu finansowego Agencji zwiększając go o tę kwotę. Z tych środków pokryto wydatki na rzecz Grantu, a na przełomie listopada i grudnia 2022 r. na konto Agencji wpłynęły środki z Grantu 1EUSST w wysokości 2249,0 tys. zł, które zgodnie z umową dotacji celowej zostały przekazane Ministerstwu. Pozostała część dotacji w wysokości 591,0 tys. zł została zwrócona Ministerstwu w dniu 30.12.2022 r. Nie było zatem możliwości dokonania zmiany planu finansowego ze względu na krótki czas do zakończenia roku budżetowego.

Prezes Agencji wyjaśnił, że niższe od planowanego wykonanie przychodów z dotacji celowej wynikało głównie z okoliczności, które wystąpiły w toku prowadzonych procedur udzielania zamówień publicznych:

- różnice pomiędzy planowaną (szacowaną) wartością zamówienia publicznego, a kwotą wynikającą z wybranej oferty,
- przedłużający się proces udzielenia zamówienia publicznego wynikający z przyczyn obiektywnych, na które Agencja jako zamawiający nie miała wpływu (np. brak ofert, brak uzupełnienia dokumentacji w terminie i konieczność ponownego wezwania, odwołania oferentów). W takich sytuacjach zawarcie umowy następowało na tyle późno, że nie było już możliwości dokonania zmiany planu finansowego.

Odnosnie wykorzystania środków z Unii Europejskiej Prezes Agencji wyjaśnił, że Agencja nie wykorzystwała tych środków w zaplanowanej wysokości (6 470,0 tys. zł) ponieważ otrzymała od instytucji finansujących tylko kwotę 4748,0 tys. zł.

Stan środków pieniężnych Agencji na koniec 2022 r. wyniósł 6038,5 tys. zł.

W 2022 r. na wniosek Prezesa Agencji dokonano dwóch zmian w planie finansowym Agencji na 2022 r., wymagających zaakceptowania przez ministra właściwego do spraw gospodarki¹⁶, w wyniku których:

1. Zwiększono plan przychodów Agencji łącznie o kwotę 5466,0 tys. zł, w związku z aneksem do umowy dotacji celowej na realizację zadań Agencji oraz ze złożonym wnioskiem Agencji oraz z umową na prefinansowanie grantu 1EUSST, z tego:
 - a) zwiększono kwotę dotacji celowej z budżetu państwa o 1946,0 tys. zł;
 - b) zwiększono o kwotę przyznanych środków dotacji celowej na prefinansowanie grantów Unii Europejskiej o kwotę 3520,0 tys. zł.
2. Zwiększono plan kosztów funkcjonowania Agencji o tę samą kwotę (5466,0 tys. zł), w tym m.in. dokonano zmian (zwiększenia) planowanych kosztów:

¹⁶ Zmiany te zostały zaakceptowane przez Ministra Rozwoju i Technologii po pozytywnym ich zaopiniowaniu przez Komisję Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej.

- a) zużycia materiałów i energii o 850,0 tys. zł, w związku koniecznością dokonania zakupu oprogramowania i sprzętu informatycznego;
- b) usług obcych o 3126,0 tys. zł, głównie na zakup usług związanych z dostarczaniem danych obserwacyjnych;
- c) wynagrodzeń o 997,0 tys. zł, głównie w związku z koniecznością prefinansowania kosztów wynagrodzeń przewidzianych do sfinansowania ze środków grantów unijnych;
- d) pozostałych kosztów funkcjonowania o 340,0 tys. zł, głównie w związku z koniecznością przeznaczenia środków na podróże krajowe i zagraniczne pracowników Agencji oraz ubezpieczenie sensorów będących w dyspozycji Agencji poza granicami kraju.

Zwiększono kwotę świadczeń na rzecz osób fizycznych o 12,0 tys. zł i o tę samą kwotę zmniejszono planowane koszty składek na ubezpieczenie społeczne. Zmiana ta wynikała z konieczności wypłaty zasądzonego przez sąd odszkodowania i pochodziła z oszczędności powstałych na skutek przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim.

Na koniec 2022 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania planu finansowego Agencji za IV kwartał 2022 r., wystąpiły należności w wysokości 118,4 tys. zł, które dotyczyły: należności od pracownika z tytułu nierozliczonej delegacji (3,1 tys. zł) oraz należności z tytułu wpłaconej kaucji na poczet wykonania umowy najmu w wysokości 115,3 tys. zł, przy czym kwota należności z tytułu wpłaconej przez Agencję kaucji została wykazana w niewłaściwej pozycji sprawozdania Rb-40 jako należności krótkoterminowe, zamiast jako należności długoterminowe.

Środki Agencji na rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego wyniosły 6038,5 tys. zł.

W 2022 r. Prezes Agencji dokonał na wniosek strony umorzenia jednej należności w wysokości 2460,00 zł, która dotyczyła opłaty członkowskiej jednego z uczestników Cosmic Hub. Umorzona należność dotyczyła przychodów własnych Agencji z tytułu prowadzonej działalności (świadczenia usług).

Plan dochodów i wydatków (po zmianach) na 2022 r. obejmował dochody i wydatki w wysokości 43 496,0 tys. zł natomiast wykonanie dochodów wyniosło 31 368,9 tys. zł, tj. 72,1% planu po zmianach, przy czym najwyższe „niewykonanie” planu dochodów wystąpiło w poz. środki otrzymane z Unii Europejskiej (gdzie wykonano tylko 5442,0 tys. zł z zaplanowanych 12 899,0 tys. zł) oraz w poz. dotacje celowe na finansowanie projektów z udziałem środków UE – bieżące (wykonano 680,4 tys. zł z zaplanowanych 3520,0 tys. zł).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Agencji przedstawiono w załączniku 5.2 do niniejszej informacji.

3.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW I WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH

Koszty Agencji w 2022 r. wyniosły 28 683,5 tys. zł i były niższe o 6329,5 tys. zł, tj. o 18,2% od planu po zmianach (35 013 tys. zł) i wyższe o 6989,1 tys. zł, tj. o 32,2% od kosztów Agencji poniesionych w 2021 r. (21 694,4 tys. zł).

W 2022 r., na koszty Agencji składały się wyłącznie koszty jej funkcjonowania¹⁷, na które składały się głównie¹⁸:

- koszty wynagrodzeń – 9705,8 tys. zł,
- koszty usług obcych – 9377,6 tys. zł,
- amortyzacja – 4606,0 tys. zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy – 1329,4 tys. zł,
- pozostałe koszty funkcjonowania – 2560,9 tys. zł.

W porównaniu do 2021 r. wzrosły w szczególności koszty:

- usług obcych (o 3299,9 tys. zł, tj. o 54,3%), głównie w wyniku: zwiększonego kosztu usług związanych z pozyskiwaniem i przetwarzaniem danych dotyczących obiektów kosmicznych;
- wynagrodzeń (o 1748,2 tys. zł, tj. o 22,0%) co wynikało ze wzrostu zatrudnienia i wzrostu przeciętnego wynagrodzenia o 1456,0 zł.

¹⁷ Nie ponoszono kosztów realizacji zadań, ani pozostałych kosztów (według szczegółowości określonej w planie finansowym Agencji).

¹⁸ Według rodzaju kosztów wyodrębnionych w sprawozdaniu Rb-40.

Koszty wynagrodzeń osobowych w 2022 r. wyniosły 9551,1 tys. zł (tj. 33,3% kosztów Agencji) i były niższe o 338,9 tys. zł, tj. o 3,4% od planu po zmianach (9890,0 tys. zł) i wyższe o 1726,3 tys. zł, tj. o 22,1% od wykonania w 2021 r. (7824,8 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 11 660,46 zł brutto i było wyższe o 1455,98 zł, tj. o 14% od wynagrodzenia w 2021 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 65,66 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, z tego Zarządu trzy osoby, a pozostałych pracowników¹⁹ 62,66 osób. Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. w przeliczeniu na pełne etaty zwiększyło się o 3,64 osób w porównaniu do 2021 r., w którym wyniosło 62,02 osób.

Koszty wynagrodzeń bezosobowych w 2022 r. (łącznie dziewięciu osób) wyniosły 154,7 tys. zł (tj. 0,54% kosztów Agencji) oraz były niższe o 75,3 tys. zł, tj. o 32,7% od planu po zmianach (230,0 tys. zł) i wyższe o 21,8 tys. zł, tj. o 16,4% od wykonania w 2021 r. (132,8 tys. zł, 15 osób).

Łącznie w 2022 r. z tytułu przyznanych dotacji z budżetu państwa Agencja wykorzystwała:

- a) 12 450,9 tys. zł z przyznanej i otrzymanej kwoty 12 566,0 tys. zł dotacji podmiotowej, a niewykorzystaną kwotę tej dotacji w wysokości 115,1 tys. zł zwrócono na rachunek Ministra Rozwoju i Technologii 30 grudnia 2022 r.;
- b) 12 296,1 tys. zł z przyznanej i otrzymanej kwoty 13 600,0 tys. zł dotacji celowej, a niewykorzystaną kwotę w wysokości 1303,9 tys. zł zwrócono na rachunek Ministra Rozwoju i Technologii 30 grudnia 2022 r.;
- c) 9744,6 tys. zł z przyznanej i otrzymanej kwoty 9936,0 tys. zł dotacji celowej na finansowanie środków niewygasających w 2021 r., a niewykorzystaną kwotę w wysokości 191,4 tys. zł zwrócona na rachunek Ministra Rozwoju i Technologii 6 grudnia 2022 r.;
- d) 680,4 tys. zł z przyznanej i otrzymanej dotacji celowej na prefinansowanie działań Agencji w ramach Grantu 1SST2018-20 w części podlegającej refundacji przez Komisję Europejską w wysokości 3520,0 tys. zł. W związku z otrzymaniem w 2022 r. ze środków ww. Grantu kwoty 2249,0 tys. zł²⁰ została ona zwrócona na rachunek Ministra Rozwoju i Technologii, a pozostała część niewykorzystanej w 2022 r. kwoty tej dotacji, która na koniec 2022 r. wynosiła 590,6 tys. zł została zwrócona na rachunek Ministra Rozwoju i Technologii 30 grudnia 2022 r.

Szczegółowym badaniem objęto koszty/wydatki w łącznej kwocie 22 874,8 tys. zł, tj. 59,5% i 50,0% odpowiednio kosztów i wydatków Agencji łącznie ze środkami niewygasającymi, w tym 4801,3 tys. zł dotyczyło kosztów/wydatków bieżących, a 17 421,2 tys. zł wydatków majątkowych. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających kosztom/wydatkom Agencji. Próba 65 dowodów o łącznej wartości 22 874,8 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS²¹).

W wyniku przeprowadzonych badań próby stwierdzono, że wydatki ponoszono w ramach realizacji ustawowych zadań Agencji, zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i niegospodarnych. W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania upzp²², nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dotację podmiotową (652,2 tys. zł, 13 dowodów) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na wydatki związane z bieżącą działalnością Agencji, w tym m.in. na ubezpieczenie i opłaty za hosting teleskopów, czynsz, opracowanie koncepcji projektów technologicznych, opłaty członkostwa w organizacjach międzynarodowych, szkolenia pracowników, delegacje służbowe, nagrodę naukową i usługi cateringu.

Dotację celową (8206,1 tys. zł, 25 dowodów) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym umowami, z tego:

- 2832,5 tys. zł (17 dowodów) na wydatki bieżące, w tym: usługi dostarczenia licencji, zakup usługi wynajmu i wyposażenia stoiska i współkorzystanie z powierzchni wystawienniczej, usługi cateringowe, przeprowadzenie szkoleń, ubezpieczenie mienia obiektów położonych w Australii i Afryce, usługi eksperckie, opracowanie raportów i analiz, akcesoria komputerowe, szkolenia;

¹⁹ Wszyscy pozostali: pracownicy biurowi i merytoryczni, w tym dyrektorzy i ich zastępcy oraz kierownicy, bez pracowników obsługi technicznej.

²⁰ Z tego kwotę 1739,9 tys. zł zwrócono 14 grudnia 2022 r., a kwotę 509,1 tys. zł zwrócono 23 grudnia 2022 r.

²¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.).

- 5373,6 tys. zł (osiem dowodów) na wydatki majątkowe, głównie na skompletowanie komponentów automatycznych zestawów teleskopowych, dostarczenie oprogramowania do przetwarzania obrazów satelitarnych i opracowanie ortofotomapy satelitarnej.

Dotację celową na środki, które nie wygasły z upływem 2021 r. (8508,1 tys. zł, 12 dowodów) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, z tego:

- 8200,0 tys. zł (dziewięć dowodów) na wydatki majątkowe, w tym na dostawy elementów do modernizacji i rozbudowy sieci sensorycznej (w ramach finansowania projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej);
- 308,1 tys. zł (trzy dowody) na wydatki bieżące, w tym na wykonanie analizy „Opracowanie koncepcji nowatorskiego projektu w obszarze badania przestrzeni kosmicznej wraz z oceną jej wykonalności”, opracowanie koncepcji projektu „Misja Cognition”.

Środki z funduszy Unii Europejskiej – granty (łącznie 5508,4 tys. zł, 15 dowodów) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, z tego:

- 3847,7 tys. zł (siedem dowodów) na wydatki majątkowe, w tym m.in. na zakup komponentów i budowę automatycznych zestawów teleskopowych,
- 1660,7 tys. zł (osiem dowodów) na wydatki bieżące, głównie na pozyskanie przetworzonych danych obserwacyjnych.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych (łącznie kwota wydatków w 2022 r. – 13 972,3 tys. zł, z ww. próby wydatków), z tego jednego z zastosowaniem upzp w trybie przetargu nieograniczonego²³ (13 799,5 tys. zł) i dwóch o wartości do 130,0 tys. zł, na podstawie wewnętrznych procedur Agencji²⁴ (o łącznej wartości 172,8 tys. zł), nie stwierdzono naruszenia przepisów w zakresie udzielania zamówień – upzp i wewnętrznych regulaminów²⁵.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania Agencji wyniosły 730,2 tys. zł i były niższe o 1002,1 tys. zł, tj. o 57,8% niż w 2021 r. (1732,3 tys. zł), obejmowały: zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 53,3 tys. zł, zobowiązania wobec budżetów 57,3 tys. zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 214,9 tys. zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 396,0 tys. zł oraz pozostałe zobowiązania 8,7 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Agencja zrealizowała wnioski z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., dotyczące:

- zapewnienia ponoszenia wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym,
- zapewnienia prawidłowego dokonywania wyłączeń ze stosowania przepisów upzp.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Agencji przedstawiono w załączniku 5.2 do niniejszej informacji.

3.1.3. GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Agencja posiadała środki pieniężne na rachunkach bankowych w łącznej kwocie 6038,5 tys. zł, w tym 3646,0 tys. zł stanowiły środki uzyskane z tytułu grantów UE, 2310,1 tys. zł – otrzymane środki unijne, 72,6 – środki na rachunku walutowym, wadła 1,9 tys. zł, 4,7 tys. zł – środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i 3,1 tys. zł środki z tytułu nierozliczonej delegacji pracownika Agencji. Z lokat typu „overnight” od przychodów z działalności uzyskano w 2022 r. odsetki na łączną kwotę 0,6 tys. zł. Obowiązek lokowania wolnych środków z tytułu zrealizowanych przychodów z prowadzonej działalności (tj. wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu) wynikał z art. 48 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

²³ Dostawa i instalacja automatycznych zestawów teleskopowych wraz z usługą wdrożenia do użytkowania.

²⁴ Przygotowanie i przeprowadzenie Forum Obserwacji Ziemi oraz usługa pozyskania, przetworzenia i dostawy danych obserwacyjnych SST z sensora Beata.

²⁵ Wprowadzonych Zarządzeniem Nr 3/2022 Prezesa Polskiej Agencji Kosmicznej z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych.

3.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W ramach budżetu zadaniowego Agencji na 2022 r. ustalono trzy cele i trzy mierniki, którym przypisano wszystkie koszty/wydatki Agencji poniesione w 2022 r. Agencja przedstawiała informacje o osiągniętych wartościach mierników w 2022 r. Ministrowi Rozwoju i Technologii.

Na podstawie danych wynikających z rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) w 2022 r. Agencja w ramach funkcji państwa 6. Polityka gospodarcza kraju, zadania 6.1.W Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki, realizowała jedno podzadanie 6.1.9. „Badanie i rozwój technologii kosmicznych oraz ich zastosowanie dla celów naukowych, gospodarczych i obronnych” i jedno działanie o tej samej nazwie – 6.1.9.1., których celami było:

- zapewnienie stabilnych i sprzyjających rozwojowi warunków funkcjonowania przedsiębiorców i jednostek badawczo-naukowych;
- zapewnienie wiarygodnych informacji o rozwoju przemysłu oraz stanie badań, edukacji i kształcenia na studiach wyższych w obszarze technologii kosmicznych;
- upowszechnianie wykorzystania danych satelitarnych i aplikacji oraz podniesienie świadomości korzyści i ich wykorzystania.

W 2022 r. osiągnięto następujące, przewidywane, mierniki realizacji tych celów:

- liczbę podmiotów gospodarczych i jednostek naukowo-badawczych, którym udzielono wsparcia (pomoc *de minimis*, konsultacje, ekspertyzy, udział w seminariach, warsztatach i spotkaniach informacyjnych) – 53 (zaplanowano co najmniej 50);
- liczbę raportów, analiz i opracowań eksperckich o polskim sektorze kosmicznym – osiem (zaplanowano co najmniej dwa);
- realizację usług na potrzeby administracji, podmiotów krajowych i UE w oparciu o techniki satelitarne (EO, SATCOM, VAV i SSA) – trzy (zaplanowano co najmniej dwie takie usługi).

W 2022 r. Agencja zrealizowała szereg zadań ujętych w „Planie działalności Polskiej Agencji Kosmicznej na rok 2022”. Realizację najważniejszych celów i zadań Agencji przyjętych do realizacji w 2022 r. przedstawiono poniżej.

W zakresie zadań, których celem było tworzenie Narodowego Systemu Informacji Satelitarnej m.in.:

- wykonano produkty i usługi dla inicjalnych serwisów monitoringowych (wilgotność gleb, susza rolnicza, mapa pokrycia terenu i inne);
- Agencja brała udział w opracowaniu Krajowego Programu Kosmicznego i Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności;
- wykonywano ekspertyzy w zakresie rozwoju monitoringów satelitarnych;
- prowadzono szkolenia stacjonarne, oraz zorganizowano Forum Obserwacji Ziemi oraz prowadzono wykłady.

W zakresie zadań związanych z rozbudową Narodowego Systemu Bezpieczeństwa Kosmicznego m.in.:

- opracowano wykazy sensorów, wykazy zdolności operacyjnych w zakresie analizy i przetwarzania danych;
- prowadzono negocjacje dotyczące nowych wniosków na granty;
- zakończono budowę i uruchomiono system Optical Fence do triangulacji optycznej – część I (Europa–Polska, Grecja), część II (Afryka Południowa) i część III (Australia);
- zrealizowano umowy na dostawę pięciu kompletów Automatycznych Zestawów teleskopowych (AZT);
- kontynuowano realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa Centrum Obserwacyjnego Agencji;
- wykonywano obserwacje astrometryczne wybranych obiektów satelitarnych;
- opracowano wewnętrzną procedurę re-entry na potrzeby realizacji usługi informacyjnej;
- Agencja brała udział w realizacji projektów realizowanych w obszarze dual-use²⁶;
- realizowano współpracę z instytucjami zagranicznymi.

W zakresie zadań, których celem było wspieranie polskiego sektora kosmicznego m.in.:

- wspierano inicjatywy o charakterze inżynierskim służące pogłębianiu wiedzy o wszechświecie lub rozwijaniu technologii do zastosowań w przestrzeni kosmicznej (w ramach patronatów i wystąpień przedstawicieli Agencji);

²⁶ Towary i technologie o zastosowaniu cywilnym mogące być wykorzystywane do celów militarnych.

- opracowano szereg dokumentów i koncepcji związanych z przyszłymi misjami kosmicznymi (np. koncepcje: projektu w obszarze przestrzeni kosmicznej, projektu technologicznego w obszarze deorbitacji, projektu z obszaru telekomunikacji i nawigacji satelitarnej i inne);
- świadczono usługi eksperckie (np. dotyczące możliwości wykorzystania polskiej jednostki obliczeniowej z modułem sztucznej inteligencji i polskiego spektrometru dalekiej podczerwieni do obrazowania minerałów złożowych na księżycu i inne);
- kontynuowano prace nad mapą infrastruktury badawczo-testowej;
- zainicjowano nowy cykl spotkań dla sektora „Czwartki z sektorem kosmicznym”;
- Agencja brała udział w Cosmic Hub, w ramach którego spotykają się przedstawiciele podmiotów i przedstawiciele nauki;
- organizowano seminaria.

W zakresie zadań, których celem było przygotowanie do wdrożenia Krajowego Programu Kosmicznego i Krajowego Planu Odbudowy, m.in.:

- udzielano wsparcia merytorycznego i organizacyjnego wdrożenia programów krajowych i zmian legislacyjnych;
- uruchomiono proces pozyskania terenu pod realizację inwestycji Budowa Centrum Operacyjnego Agencji w Gdańsku”;
- zainicjowano proces przygotowania infrastruktury do przygotowania polskich lotnisk do wynoszenia ładunków i satelitów.

W zakresie zadań, których celem był rozwój kadr krajowego sektora kosmicznego, m.in.:

- zorganizowano konferencję kosmiczną (20–21 października 2022 r. na Politechnice Wrocławskiej);
- organizowano konkursy (np. „Moje kosmiczne wakacje”, na najlepszą pracę dyplomową);
- organizowano debaty, konsultacje i spotkania;
- prowadzono szkolenia i warsztaty dla podmiotów sektora kosmicznego oraz podpisano umowy partnerstwa i organizacji szkoleń i kursów specjalistycznych;
- objęto patronatem honorowym 43 inicjatywy i udzielono wsparcia merytorycznego dla 15 inicjatyw i wydarzeń;
- Agencja brała udział w realizacji projektów (ENTRUSTED, Erasmus, Future Space, CubeEdu) oraz współpracowano w ramach CIC Cosmic Hub, m.in. zaprojektowano i wdrożono platformę e-learningową na serwerze Agencji, uruchomiono szkolenia i opracowywano koncepcje (np. ilustracji i infografik);
- przeprowadzono nabór nowych członków Rady Studentów przy Prezesie Agencji i organizowano narady stacjonarne Rady (18-19 marca 2022 r. w Warszawie i 10-11 września 2022 r. na terenie Politechniki Świętokrzyskiej).

Spośród zadań przyjętych do realizacji w 2022 r. Agencja nie zrealizowała w pełni:

- Narodowego Systemu Informacji Satelitarnej – infrastruktura systemu w wersji inicjalnej – z powodu przedłużającej się procedury przetargowej część prac wdrożeniowych została przesunięta na 2023 r.;
- ze względu na brak środków krajowych na pozyskanie AZT dla lokalizacji Azja Wschodnia nie wszczęto kolejnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W związku z brakiem wewnętrznych ekspertów w Agencji oraz z pracami nad procedurą re-entry nie została opracowana procedura fragmentacji. Obserwacje obiektów, które uległy fragmentacji prowadzone były w ramach działań wspólnotowych, a prace nad opracowaniem procedury na potrzeby krajowe nie zostały zakończone;
- z przyczyn kadrowo organizacyjnych zastąpiono planowany udział przedstawicieli Agencji w konferencji COSPAR udziałem w innej konferencji;
- w związku z opóźniającym się procesem publikacji ustawy o Krajowym Rejestrze Kosmicznym, w Agencji na wewnętrzne potrzeby prowadzony i aktualizowany był „rejestr/indeks obiektów kosmicznych znajdujących się na orbitach okołozemskich”;
- zadanie Budowa Centrum Obserwacyjnego Agencji w Bezmiechowej przesunięto na lata 2023–2024, w związku z brakiem odpowiednich zgód Ministra Rozwoju i Technologii.

Agencja realizowała cele przyjęte do realizacji w 2022 r. takie jak:

- prowadzenie współpracy międzynarodowej, poprzez uczestniczenie w 13 międzynarodowych instytucjach, zorganizowanie czterech warsztatów i seminariów dla podmiotów polskiego sektora kosmicznego i zrealizowanie trzech projekty międzynarodowych, zorganizowanie czterech stanowisk wystawienniczych na wydarzeniach zagranicznych i organizację misji gospodarczej, udział w 10 konferencjach międzynarodowych z udziałem przedstawicieli Agencji;

- prowadzenie działalności informacyjno-promocyjnej w dziedzinie badania i wykorzystania przestrzeni kosmicznej, poprzez zorganizowanie czterech wydarzeń branżowych, zorganizowanie trzech stoisk Agencji w ramach branżowych wydarzeń wystawienniczych i konferencji;
- wsparcie resortu obrony narodowej w realizacji zadań w zakresie bezpieczeństwa i obronności państwa poprzez podjęcie trzech inicjatyw w tym zakresie;
- utworzenie zasad prowadzenia Krajowego Rejestru Obiektów Kosmicznych;
- opracowanie czterech publikacji dotyczących sektora kosmicznego;
- reprezentowanie Rzeczypospolitej Polskiej na arenie międzynarodowej w zakresie odpowiedzialności i kompetencji poprzez udział w pięciu konferencjach, sympozjach, kongresach i innych wydarzeniach;
- realizację działań wspierających podniesienie świadomości wykorzystania danych i usług satelitarnych – przeprowadzono proces zamówienia ekspertyzy kompleksowej informacji w zakresie aktualnie działających systemów łączności satelitarnej, perspektyw ich rozwoju oraz analizy możliwości wykorzystania zasobów orbitalnych będących w dyspozycji Polski w odniesieniu do potrzeb polskich użytkowników.

W 2022 r. Biuro Organizacyjne Agencji przeprowadziło kontrolę wewnętrzną w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych o wartości do 130 tys. zł, w wyniku której stwierdzono, że w jednym z postępowań powołano się na niewłaściwe zapisy regulaminu obowiązującego w dniu szacowania kosztów, co wynikało z niedopatrzenia pracowników i było bez wpływu na prawidłowość realizacji tego zamówienia.

Zgodnie z art. 19 ust. 11 ustawy o PAK, 20 marca 2023 r. Prezes Agencji przedstawił Ministrowi Rozwoju i Technologii roczne sprawozdanie z działalności Agencji w 2022 r. oraz sprawozdanie finansowe Agencji wraz ze sprawozdaniem z badania.

3.2.SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Agencję sprawozdań za 2022 r.:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2022 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40);
- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35);
- z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N).

Wszystkie sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z wyjątkiem nieprawidłowości polegającej na wykazaniu w niewłaściwej pozycji w sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2022 r. należności długoterminowych jako należności krótkoterminowe.

Sprawozdania z operacji finansowych oraz sprawozdania budżetowe za IV kwartał 2022 r. i roczne sprawozdanie z wykonania budżetu w układzie zadaniowym (z wykonania wydatków oraz kosztów) zostały sporządzone i przekazane do właściwych odbiorców terminowo.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o przychodach i kosztach oraz o dochodach i wydatkach, a także o należnościach i zobowiązaniach, z wyjątkiem stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na ujęciu należności długoterminowych w niewłaściwej pozycji sprawozdania Rb-40.

Stosowany w Agencji system kontroli zarządczej, w sposób racjonalny zapewniał prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. W Agencji w 2022 r. funkcjonowały pisemne procedury sporządzania sprawozdań budżetowych oraz z operacji finansowych. Zakładowy plan kont pozwalał na sporządzenie sprawozdań w wymaganej szczegółowości. Funkcjonowały również pisemne procedury zarządzania ryzykiem oraz dokonano identyfikacji ryzyk w obszarze sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadzając mechanizm „dwóch par oczu”.

Agencja zrealizowała wniosek z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., dotyczący planowania we właściwej pozycji planu finansowego wydatków ujmowanych w paragrafie 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” i wykazywanie ich we właściwej pozycji w sprawozdaniu Rb-40.

W zakresie sprawozdań stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu kwoty 115,4 tys. zł należności długoterminowych w niewłaściwej pozycji sprawozdania Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2022 rok, planu finansowego agencji wykonawczej za IV kwartał 2022 r. Agencja wykazała należności w części A poz. X.1.2, należności krótkoterminowe kwotę 118 438,00 zł, która obejmowała należności z tytułu rozrachunków z pracownikiem z tytułu podróży służbowej (3064,40 zł) i należności z tytułu wpłaconych na rzecz kontrahenta kaucji stanowiących zabezpieczenie do umów dotyczących najmu dodatkowych powierzchni²⁷ w wysokości 115 373,60 zł, przy czym jako termin płatności należności z tytułu ww. wpłaconych kaucji wskazano datę 28.02.2026 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości²⁸ należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W związku z powyższym Agencja w części A poz. X.1.2 sprawozdania Rb-40 za IV kwartał 2022 r. zawyżyła stan należności krótkoterminowych o kwotę 115 373,60 zł i jednocześnie zaniżyła stan należności długoterminowych o tę kwotę w części A poz. X.2 tego sprawozdania.

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie ww. sprawozdania Rb-40, Główna Księgowa Agencji wyjaśniła, że w księgach rachunkowych zostały prawidłowo ujęte należności, jednak przy wpisywaniu sprawozdania do systemu TREZOR nastąpiła pomyłka pisarska w ujęciu należności.

W dniu 3 kwietnia 2023 r. Agencja złożyła korektę ww. sprawozdania Rb-40, w której prawidłowo zaprezentowano należności z podziałem na należności krótkoterminowe i długoterminowe.

3.3.KSIĘGI RACHUNKOWE

Przyjęta dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 uor, jednak nie określono w tych zasadach wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji systemu komputerowego, przy pomocy którego prowadzone były w 2022 r. księgi rachunkowe.

W obowiązujących w Agencji procedurach jednoznacznie określono zakres obowiązków poszczególnych pracowników, wdrożono system przydzielania uprawnień do systemu, tworzono rezerwowe kopie danych. Ponadto w Agencji funkcjonowała instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcja inwentaryzacyjna. Funkcjonowały również pisemne procedury zarządzania ryzykiem oraz dokonano identyfikacji ryzyk w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadzając mechanizm „dwóch par oczu”.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 78 zapisów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 34 506,3 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną²⁹, oraz próbie 25 zapisów księgowych dotyczących dochodów o łącznej wartości 498,8 tys. zł³⁰, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz osądu kontrolera.

Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

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.

Analiza ksiąg rachunkowych wykazała, że możliwe było jednoznaczne powiązanie zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami. Zapisy księgowe dokonane w sposób

²⁷ Umowa nr PAK/U/81/2020/BO/JS na kwotę 111.734,44 zł i nr PAK/U/80/2021/BO/BP na kwotę 3599,90 zł (z bilansu otwarcia).

²⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.), dalej „uor”.

²⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

³⁰ Dochody te stanowiły 100% uzyskanych przez Agencję wpływów z usług w związku z prowadzoną działalnością.

trwały zawierały elementy wymagane art. 23 ust. 2 uor. Zdarzenia gospodarcze ujęto we właściwym okresie sprawozdawczym, zgodnie z zasadą memoriału i współmierności.

Agencja zrealizowała wnioski z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., dotyczące:

- ujmowania w księgach rachunkowych Agencji wydatków na ulepszenie w obcym środku trwałym jako wydatki majątkowe i prawidłowe wykazywanie ich w sprawozdaniach budżetowych,
- dokonania korekty dokumentu OT stwierdzającego przyjęcie składników aktywów trwałych (licencji), zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji.

W zakresie ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieokreśleniu w polityce rachunkowości Agencji wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji systemu komputerowego, przy pomocy którego prowadzone były w 2022 r. księgi rachunkowe, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c uor.

Odpowiedzialny za określenie w Agencji zasad (polityki rachunkowości) Prezes Agencji wyjaśnił, że w związku ze stwierdzonym brakiem w polityce rachunkowości, w trakcie kontroli zarządzeniem nr 10/2023³¹ z dnia 5 kwietnia 2023 r. uzupełniono przyjęte zasady rachunkowości w tym zakresie.

³¹ Zarządzenie Nr 10/2023 Prezesa Polskiej Agencji Kosmicznej z dnia 5 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 33/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Polskiej Agencji Kosmicznej.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Agencji zostały rozpoczęte w dniu 6 lutego 2023 r. i zakończone w dniu 11 kwietnia 2023 r.

Uwzględniając podjęte w trakcie kontroli przez Agencję działania, Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 24 kwietnia 2023 r. skierowanym do Prezesa PAK, nie sformułowała uwag ani wniosków pokontrolnych.

Prezes Polskiej Agencji Kosmicznej nie wniósł zastrzeżeń do powyższego wystąpienia pokontrolnego.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ POLSKIEJ AGENCJI KOSMICZNEJ

Oceny wykonania planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej dokonano stosując kryteria³² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku³³.

Przychody (P) (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe oraz środkami niewygasającymi z 2021 r.):	40 943,5 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi oraz środkami niewygasającymi z 2021 r.):	40 828,7 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	81 772,2 tys. zł
Waga przychodów (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe oraz środkami niewygasającymi w 2021 r.) w łącznej kwocie:	$W_p = P : G = 0,5007$
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi oraz środkami niewygasającymi w 2021 r.) w łącznej kwocie:	$W_k = K : G = 0,4993$
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	5 – pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok):	5 – pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO ³⁴ :	ocena przychodów (5), ocena kosztów (5)
Wyliczenie: $\text{ŁO} = 5 \times 0,4958 + 5 \times 0,5042 = 5,000$	ocena pozytywna
Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań i ksiąg rachunkowych dotyczyły:	
– wykazania kwoty 115,4 tys. zł należności długoterminowych w niewłaściwej pozycji sprawozdania Rb-40 za IV kwartał 2022 r. (jako należności krótkoterminowe);	
– nieokreślenia w przyjętej w Agencji polityce rachunkowości wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji systemu komputerowego, przy pomocy którego prowadzone były w 2022 r. księgi rachunkowe.	
Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdań i ksiąg rachunkowych nie miały istotnego wpływu na prezentację danych w sprawozdaniu Rb-40 oraz na prowadzenie ksiąg rachunkowych Agencji i zostały skorygowane w trakcie kontroli poprzez złożenie korekty sprawozdania Rb-40 za IV kwartał 2022 r. oraz wprowadzenie stosownych zmian (zapisów) w polityce rachunkowości Agencji.	
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁴ $\text{ŁO} = \text{Op} \times W_p + \text{Ok} \times W_k$.

5.2. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI KOSMICZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
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:	886,4	0,0	0,0	10 693,2	-	1 206,4	-	-
1.1.	Środki pieniężne	824,2	0,0	0,0	10 687,2	-	1 296,7	-	-
1.2.	Należności krótkoterminowe	59,7	0,0	0,0	3,8	-	6,4	-	-
1.3.	Zapasy	2,5	0,0	0,0	2,1	-	84,0	-	-
2.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-
3.	Zobowiązania	1 424,5	800,0	800,0	1 732,3	56,2	121,6	-	216,5
II	Przychody ogółem	21 825,6	29 178,0	35 013,0	28 798,3	133,7	131,9	98,7	82,3
1.	Przychody z prowadzonej działalności, z tego:	7,0	142,0	510,0	405,1	2 028,6	5 787,1	285,3	79,4
1.1.	Przychody z tytułu świadczenia usług	7,0	142,0	510,0	405,1	2 028,6	5 787,1	285,3	79,4
2.	Dotacje i subwencje z budżetu państwa	14 825,7	17 566,0	23 032,0	19 026,9	118,5	128,3	108,3	82,6
3.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	2 090,9	6 470,0	6 470,0	4 748,0	309,4	227,1	73,4	73,4
4.	Pozostałe przychody, w tym:	4 902,0	5 000,0	5 001,0	4 618,4	102,0	94,2	92,4	92,3
4.1.	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	0,0	0,0	1,0	0,6	-	-	-	60,0
4.1.1.	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.2.	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.2.1.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.2.2.	Środki z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.3.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych	4 902,0	5 000,0	5 000,0	4 606,0	102,0	94,0	92,1	92,1
III	Koszty ogółem	21 694,4	29 178,0	35 013,0	28 683,5	134,5	132,2	98,3	81,9
1.	Koszty funkcjonowania	21 694,4	29 178,0	35 013,0	28 683,5	134,5	132,2	98,3	81,9
1.1.	Amortyzacja	4 902,0	5 000,0	5 000,0	4 606,0	102,0	94,0	92,1	92,1
1.2.	Materiały i energia	594,4	1 018,0	1 868,0	778,1	171,3	130,9	76,4	41,7
1.3.	Usługi obce	6 077,7	9 597,0	12 985,0	9 377,6	157,9	154,3	97,7	72,2

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan	Wyko-				
			wg ustawy budżetowej ¹⁾	po zmianach	nanie				
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4.	Wynagrodzenia, z tego:	7 957,6	9 123,0	10 120,0	9 705,8	114,6	122,0	106,4	95,9
1.4.1.	osobowe	7 824,8	8 893,0	9 890,0	9 551,1	113,7	122,1	107,4	96,6
1.4.2.	bezosobowe	132,9	230,0	230,0	154,7	173,1	116,4	67,3	67,3
1.4.3.	pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.5.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3,6	15,0	35,0	34,2	416,7	950,0	228,0	97,7
1.6.	Składki, z tego na:	1 402,4	1 884,0	1 991,0	1 540,9	134,3	109,9	81,8	77,4
1.6.1.	ubezpieczenia społeczne	1 201,1	1 568,0	1 701,0	1 329,4	130,5	110,7	84,8	78,2
1.6.2.	Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	174,9	224,0	228,0	173,0	128,1	98,9	77,2	75,9
1.6.3.	pozostałe	26,4	92,0	62,0	38,5	348,5	145,8	41,8	62,1
1.7.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,0	0,0	0,0	2,1	-	-	-	-
1.8.	Podatki i opłaty, w tym:	0,0	42,0	175,0	77,9	-	-	185,5	44,5
1.8.1.	podatek CIT	0,0	19,0	79,0	77,4	-	-	407,4	98,0
1.8.2.	podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	23,0	96,0	0,5	-	-	2,2	0,5
1.9.	Pozostałe koszty funkcjonowania	756,5	2 499,0	2 839,0	2 560,9	330,3	338,5	102,5	90,2
2.	Koszty realizacji zadań	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Wynik brutto (II-III)	131,3	0,0	0,0	114,9	-	87,5	-	-
V	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.1.	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
VI	Wynik netto (IV-V)	131,3	0,0	0,0	114,9	-	87,5	-	-
VII	Dotacje z budżetu państwa								
1.	Dotacje ogółem, z tego:	17 113,7	26 566,0	30 086,0	25 427,5	155,2	148,6	95,7	84,5
1.1.	- podmiotowa	11 236,1	12 566,0	12 566,0	12 450,9	111,8	110,8	99,1	99,1
1.2.	- celowa	3 589,6	5 000,0	6 946,0	5 895,5	139,3	164,2	117,9	84,9
1.3.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące	0,0	0,0	3 520,0	680,4	-	-	-	19,3

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan	Wyko-				
			wg ustawy budżetowej ¹⁾	po zmianach	nanie				
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE – majątkowe	0,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	-	-	100,0	100,0
1.4.1.	w tym: na współfinansowanie	0,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	-	-	100,0	100,0
1.5.	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 288,0	5 000,0	3 054,0	2 400,6	218,5	104,9	48,0	78,6
VIII	Środki na wydatki majątkowe	2 939,9	13 000,0	11 054,0	9 314,4	442,2	316,8	71,6	84,3
IX	Środki przyznane innym podmiotom	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
X	Stan na koniec roku:								
1.	Środki obrotowe, w tym:	10 693,2	0,0	0,0	6 157,0	-	57,6	-	-
1.1.	Środki pieniężne	10 687,2	0,0	0,0	6 038,5	-	56,5	-	-
1.2.	Należności krótkoterminowe	3,8	0,0	0,0	3,1	-	81,6	-	-
1.3.	Zapasy	2,1	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
2.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	115,3	-	-	-	-
3.	Zobowiązania, w tym:	1 732,3	800,0	800,0	730,2	46,2	42,2	91,3	91,3
3.1.	wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Część B Plan finansowy w układzie kasowym									
I	Stan środków pieniężnych na początek roku	824,2	0,0	0,0	10 687,2	-	1 296,7	-	-
II	Dochody	30 414,0	37 178,0	43 496,0	31 368,0	122,2	103,1	84,4	72,1
1.	Dotacje z budżetu państwa ogółem, z tego:	17 113,7	26 566,0	30 086,0	25 427,5	155,2	148,6	95,7	84,5
1.1.	- podmiotowa	11 236,1	12 566,0	12 566,0	12 450,9	111,8	110,8	99,1	99,1
1.2.	- celowa	3 589,6	5 000,0	6 946,0	5 895,5	139,3	164,2	117,9	84,9
1.3.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE – bieżące	0,0	0,0	3 520,0	680,4	-	-	-	19,3
1.4.	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe	0,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	-	-	100,0	100,0
1.4.1.	w tym: na współfinansowanie	0,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	-	-	100,0	100,0
1.5.	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 288,0	5 000,0	3 054,0	2 400,6	218,5	104,9	48,0	78,6
2.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	13 290,8	10 470,0	12 899,0	5 442,0	78,8	40,9	52,0	42,2
3.	Środki otrzymane od innych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan	Wyko-				
			wg ustawy budżetowej ¹⁾	po zmianach	nanie				
		tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Pozostałe dochody, z tego:	9,5	142,0	511,0	499,4	1 494,7	5 256,8	351,7	97,7
4.1.	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	0,0	0,0	1,0	0,6	-	-	-	60,0
4.1.1.	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.2.	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych	0,6	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
4.3.	Dochody z prowadzonej działalności	8,9	142,0	510,0	498,8	1 595,5	5 604,5	351,3	97,8
III	Wydatki	20 551,0	37 178,0	43 496,0	36 017,6	180,9	175,3	96,9	82,8
1.	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	16 925,5	24 178,0	30 013,0	24 274,3	142,8	143,4	100,4	80,9
1.1.	Materiały i energia	586,1	1 018,0	1 868,0	770,6	173,7	131,5	75,7	41,3
1.2.	Usługi obce	6 160,3	9 597,0	12 985,0	9 757,5	155,8	158,4	101,7	75,1
1.3.	Wynagrodzenia	7 864,9	9 123,0	10 120,0	9 549,1	116,0	121,4	104,7	94,4
1.3.1.	osobowe	7 732,0	8 893,0	9 890,0	9 394,4	115,0	121,5	105,6	95,0
1.3.2.	bezosobowe	132,9	230,0	230,0	154,7	173,1	116,4	67,3	67,3
1.3.3.	pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.4.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3,6	15,0	35,0	34,2	416,7	950,0	228,0	97,7
1.5.	Składki, z tego:	1 376,7	1 884,0	1 991,0	1 531,0	136,8	111,2	81,3	76,9
1.5.1.	na ubezpieczenia społeczne	1 179,0	1 568,0	1 701,0	1 318,7	133,0	111,8	84,1	77,5
1.5.2.	na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	173,6	224,0	228,0	172,2	129,0	99,2	76,9	75,5
1.5.3.	pozostałe	24,1	92,0	62,0	41,1	381,7	170,5	44,7	66,3
1.6.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,0	0,0	0,0	2,1	-	-	-	-
1.7.	Podatki i opłaty, z tego:	1,1	42,0	175,0	171,1	3 818,2	15 554,5	407,4	97,8
1.7.1.	podatek akcyzowy	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.7.2.	podatek od towarów i usług (VAT)	1,1	23,0	96,0	93,7	2 090,9	8 518,2	407,4	97,6
1.7.3.	podatek CIT	0,0	19,0	79,0	77,4	-	-	407,4	98,0
1.8.	Pozostałe wydatki na funkcjonowanie	932,8	2 499,0	2 839,0	2 457,6	267,9	263,5	98,3	86,6
2.	Wydatki majątkowe	2 939,9	13 000,0	11 054,0	9 314,4	442,2	316,8	71,6	84,3
3.	Wydatki na realizację zadań	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wyko- nanie				
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
5.	Pozostałe wydatki	685,6	0,0	2 429,0	2 429,0	0,0	354,3	-	100,0
IV	Kasowo zrealizowane przychody	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
V	Kasowo zrealizowane rozchody	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
VI	Stan środków pieniężnych na koniec roku (I + II-III + IV-V)	10 687,2	0,0	0,0	6 038,5	-	56,5	-	-
VII	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	59,0	67,0	67,0	71,0	113,6	120,3	106,0	106,0

Część C Dane uzupełniające

1.	Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego wg wartości nominalnej	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.1.	Papiery wartościowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
	- sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
	- pozostałych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.3.	Depozyty przyjęte przez jednostkę	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.4.	Zobowiązania wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-

Część G Wydatki budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasły z upływem roku budżetowego

I	Dotacje na podstawie rozporządzenia RM z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 2407)	4 392,6	0,0	9 936,0	9 744,6	-	221,8	-	98,1
II	Realizacja zadań	4 392,6	0,0	9 936,0	9 744,6	-	221,8	-	98,1
	Realizacja celów wynikających z Polskiej Strategii Kosmicznej	4 392,6	0,0	9 936,0	9 744,6	-	221,8	-	98,1

Kwoty zawarte w części G nie zostały ujęte w części A i w części B.

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2022 r., planu finansowego Polskiej Agencji Kosmicznej zweryfikowanego przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.3. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
8. Minister Rozwoju, Pracy i Technologii
9. Prezes Polskiej Agencji Kosmicznej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Komisja Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
14. Komisja Gospodarki i Rozwoju Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
15. Komisja Obrony Narodowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej