

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA
I PRYWATYZACJI

Nr kontroli KGP/41009/08
Nr ewid. 35/2008/P07064/KGP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 roku w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki

W a r s z a w a m a j 2 0 0 8 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
wykonania budżetu państwa
w 2007 roku
w części 68 Państwowa Agencja
Atomistyki**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

(-) Andrzej Otrębski

Zatwierdzam:
(-) Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 09 maja 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
CEL I ZAKRES KONTROLI	4
METODYKA KONTROLI.....	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	5
OCENA OGÓLNA.....	5
SPRAWOZDAWCZOŚĆ	5
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	5
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	6
DOCHODY	6
PLAN WYDATKÓW.....	6
WYDATKI.....	6
ROZLICZENIE ŚRODKÓW.....	7
DOTACJE.....	7
ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA.....	8
POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ.....	8
ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG	8
WYDATKI MAJĄTKOWE.....	9
ZOBOWIĄZANIA	9
INNE USTALENIA KONTROLI	9
USTALENIA INNYCH KONTROLI	10
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH.....	11
DOCHODY WŁASNE	11
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	12
PROTOKÓŁ	12
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	12

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji – od 17 stycznia 2008 r. do 20 marca 2008 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2007² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Państwowej Agencji Atomistyki (dalej zwanej Agencją lub PAA).

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2007⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 68 jest Prezes Państwowej Agencji Atomistyki. Według stanu na 31 grudnia 2007 r. w części 68 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – PAA (będąca jednocześnie dysponentem głównym dla części budżetowej oraz dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu).

Zgodnie z art. 109 ust. 1 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. – Prawo atomowe*⁵, Prezes Państwowej Agencji Atomistyki jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej, w zakresie określonym tą ustawą.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ww. ustawy, w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego w warunkach normalnych i w sytuacji zdarzeń radiacyjnych, wykonywanie działalności zabezpieczającej może być dofinansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Szczegółowe cele, na które może zostać przeznaczona dotacja określono w art. 33 ust. 2 *ustawy Prawo atomowe*. Na mocy art. 33 ust. 3 powołanej ustawy, Prezes PAA udziela dotacji ze środków przewidzianych na ten cel w ustawie budżetowej.

*Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie dotacji celowej udzielanej w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego*⁶, określa warunki udzielenia dotacji, sposób sprawowania kontroli wykorzystania dotacji, a także sposób jej rozliczenia przez wykonawcę.

¹ DzU z 2007 r. nr 231, poz. 1701.

² DzU nr 15, poz. 90.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa_nik.pdf

⁵ DzU z 2007 r. nr 42, poz. 276.

⁶ DzU nr 251, poz. 1849.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki.

W realizacji dochodów i wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości. Prezes PAA prawidłowo sprawował określone w art. 153 ust. 2 i 3 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*⁷ nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* i ustalonych procedur kontroli.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi zastrzeżeń do sprawozdawczości Agencji. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w Agencji, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)

oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁸ w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów oraz wydatków w 2007 r., a także należności i zobowiązań.

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Agencji. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 324 dowodów księgowych (163 z próby losowej, 158 dotyczących najwyższych kwotowo wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz 3 – tj. wszystkich – dotyczących dochodów). Doboru próby losowej dokonano metodą monetarną⁹. Łączna wartość operacji udokumentowanych wybranymi dowodami księgowymi wynosiła 2 142,9 tys. zł (2 139 tys. zł dot. wydatków, a 3,9 tys. zł dot. dochodów), w tym 2,5% łącznej wartości wydatków zrealizowanych w części 68 w roku 2007.

⁷ DzU nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁸ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (DzU nr 115, poz. 781 ze zm.).

⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Dochody

Dochody zrealizowane w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki w roku 2007 wyniosły 3,9 tys. zł, czyli 26% kwoty zaplanowanej i 2% dochodów roku 2006. Niższe wykonanie planu wynikało m.in. z niezrealizowania sprzedaży składnika majątku (kwota 10,3 tys. zł) ze względu na brak chętnych. Natomiast niższy poziom planu dochodów wynikał z faktu utworzenia z dniem 1 stycznia 2007 r. w Agencji rachunku dochodów własnych¹⁰. W poprzednim roku wpływy z tytułu opłat za egzaminy na inspektorów ochrony radiologicznej oraz za uzyskanie uprawnienia do zatrudnienia na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej stanowiły dominujące źródło dochodów budżetu państwa w części 68.

W wyniku kontroli 100% dochodów Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że zrealizowane w części 68 dochody budżetu państwa gromadzone na rachunku bankowym Agencji były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Plan wydatków

Zaplanowany dla części 68 w ustawie budżetowej limit wydatków w kwocie 83 946,0 tys. zł został w trakcie roku zwiększony – przez przeniesienia środków z rezerw celowych (o kwotę 2 002,5 tys. zł) oraz z części 29 Obrona Narodowa (o kwotę 9 tys. zł) – do kwoty 85 957,5 tys. zł. NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków budżetowych przyznanych Agencji z rezerw celowych. Zgodnie z przeznaczeniem kwotę 1 990,2 tys. zł wykorzystano na opłacenie zaległości z tytułu składki Polski do Europejskiej Organizacji Badań Jądrowych (CERN) za 2007 r., a kwotę 12,3 tys. zł na opłacenie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi (2 tys. zł) dla jednego pracownika Agencji. Kwota 9 tys. zł została wykorzystana, zgodnie z przeznaczeniem, na podwyższenie od dnia 1 stycznia 2007 r. uposażeń żołnierzy zawodowych pełniących służbę w Agencji.

Ponadto, w trakcie roku budżetowego decyzjami Prezesa PAA dokonywano zmian w planie finansowym wydatków Agencji. Zmiany te nie naruszały przepisów art. 148 *ustawy o finansach publicznych*.

Wydatki

Wydatki wyniosły 85 859,5 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, i były wyższe o 915,2 tys. zł od wykonania w 2006 r. W strukturze wydatków zrealizowanych w 2007 r. przez PAA wystąpiły wydatki w działach:

¹⁰ Decyzja nr 6 Prezesa PAA z dnia 21 listopada 2006 r.

¹¹ DzU nr 116, poz. 784 ze zm.

- 750 *Administracja publiczna* (86,6% ogółu wydatków), które zrealizowano w wysokości 74 370,1 tys. zł, tj. 99,9% planowanej kwoty tych wydatków (74 415,5 tys. zł),
- 150 *Przetwórstwo przemysłowe* (13,4% ogółu wydatków), które zrealizowano w wysokości 11 484,8 tys. zł, tj. 99,6% planowanej kwoty tych wydatków (11 535,0 tys. zł),
- 752 *Obrona narodowa*, które zostały zrealizowane w wysokości 4,6 tys. zł, tj. 65,4% planowanej wielkości (7,0 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania i realizacji wydatków w Agencji.

Rozliczenie środków

Ministerstwo Finansów przekazało w 2007 r. na rachunek PAA kwotę 85 875,0 tys. zł, tj. 99,9% planowanych wydatków. Wynikało to z dokonania przez Prezesa Agencji blokad wydatków na kwotę 82,5 tys. zł. Niewykorzystane na wydatki środki budżetowe (10,2 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*.

Dotacje

NIK nie zgłasza uwag do sposobu rozdysponowania (planowania, terminowości przekazywania i kontroli wykorzystania) przez Prezesa PAA dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na dofinansowanie działalności mającej na celu zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju (art. 33 *ustawy Prawo atomowe*).

W *ustawie budżetowej na rok 2007* zaplanowano wydatki w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe*, w rozdziale 15004 *Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej*, w kwocie 11 083,0 tys. zł, w tym wydatki majątkowe 318,0 tys. zł. Prezes Agencji rozdysponował środki budżetowe w wysokości 10 765,0 tys. zł (100% planu rocznego) na zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej oraz 317,1 tys. zł (99,7% planu) na wydatki inwestycyjne.

Z kwoty przekazanych dotacji, na realizację działań prewencyjnych i ochronnych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt. 1–10 *ustawy Prawo atomowe*, wydatkowano 10 759,7 tys. zł (tj. 99,9%), natomiast na inwestycje (art. 33 ust. 2 pkt 11 *ustawy*) wydatkowano 317,1 tys. zł, tj. 100% przekazanych na ten cel środków. Łącznie w rozdziale 15004 poniesione w 2007 r. wydatki wyniosły 11 076,8 tys. zł.

NIK nie zgłasza uwag do rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu i niewykorzystanych do końca roku budżetowego.

W dniu 13 lutego 2008 r., tj. w wymaganym terminie, na rachunek wydatków centralnego rachunku budżetu państwa roku ubiegłego przekazana została kwota

5,3 tys. zł z tytułu zwrotu niewykorzystanych w 2007 roku dotacji celowych udzielonych przez Prezesa PAA na zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 68 wyniosło w 2007 roku 88 osób i było niższe od planowanego o 14 osób, tj. o 13,7%. Niepełne zatrudnienie wynikało z ruchów kadrowych. W 2007 r. zatrudniono w PAA 10 osób (8,5 etatu) w efekcie 15 naborów przeprowadzonych w 2007 r. oraz jedną osobę w wyniku naboru przeprowadzonego w 2006 r. Jednocześnie w 2007 r. z pracy w Agencji odeszło 11 osób.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi zastrzeżeń do działań podjętych przez Agencję w celu uzupełnienia stanu zatrudnienia.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 68 wyniosły 4 230,9 tys. zł, tj. 99,9% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 4,0 tys. zł. Oznacza to wzrost o 2,3% w stosunku do 2006 r. (3,9 tys. zł).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Pochodne od wynagrodzeń¹²

Agencja przekazywała składki na ubezpieczenie społeczne (w łącznej kwocie 605 tys. zł), Fundusz Pracy (w łącznej kwocie 94,2 tys. zł), ubezpieczenie zdrowotne (w łącznej kwocie 320,0 tys. zł) oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (w łącznej kwocie 46,8 tys. zł) w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹³ i art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁴.

Zakupy towarów i usług

Wydatki na zakupy towarów i usług zrealizowano w kwocie 1 595,9 tys. zł. Kontrolą objęto kwotę 1 234,5 tys. zł, tj. 77,3%.

Kontrola największych wydatków (co najmniej 10) w poniższych paragrafach:

- § 4210 *Materiały i wyposażenie* – na kwotę 140,6 tys. zł (67,1% wydatków ogółem poniesionych w tym paragrafie),
- § 4240 *Zakup książek* – 6,9 tys. zł (100%),
- § 4270 *Usługi remontowe* – 109,4 tys. zł (96,3%),
- § 4300 *Usługi pozostałe* – 977,6 tys. zł (77,2%),

¹² Kontrolą objęto zarówno składki zaliczane do wydatków budżetu państwa, jak i składki przekazywane do ZUS i NFZ z wynagrodzeń pracowników.

¹³ DzU z 2007 r. nr 11, poz. 74 ze zm.

¹⁴ DzU z 2008 r. nr 14, poz. 92.

wykazała, że były one dokonywane na zasadach określonych w art. 35 *ustawy o finansach publicznych*, tj. w sposób celowy i oszczędny. Nie stwierdzono naruszeń przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹⁵.

Wydatki majątkowe

Z planowanych w ramach § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wydatków w wysokości 154,0 tys. zł wydano 153,3 tys. zł, co stanowi 99,5% planu. Wydatki zostały poniesione na zakup komputerów, klimatyzatora, oprogramowania, samochodu osobowego (86,2 tys. zł).

Wydatki na zakupy inwestycyjne PAA w 2007 r. realizowała w oparciu o plan rzeczowy i finansowy. Informację o ujęciu wydatku w planie zawierały wnioski o wszczęcie procedury zamówienia objętego *ustawą Prawo zamówień publicznych*, jak i nieobjętego ww. ustawą.

Skontrolowano 5, tj. 100% wydatków majątkowych na łączną kwotę 153,3 tys. zł. Nie stwierdzono naruszeń przepisów *ustawy Prawo zamówień publicznych*. NIK nie zgłasza zastrzeżeń do celowości skontrolowanych wydatków.

Zobowiązania

Zobowiązania PAA na dzień 31 grudnia 2007 r. wynosiły 314,4 tys. zł. Nie były to zobowiązania wymagalne. W stosunku do zobowiązań na koniec 2006 r. – wynoszących 307,7 tys. zł – zobowiązania były wyższe o 2,1%.

Inne ustalenia kontroli

W związku z przeprowadzonym w toku kontroli badaniem ponoszenia przez Agencję wydatków na najem NIK zwraca uwagę na fakt podpisania przez PAA *umowy o zakwaterowanie w budynku mieszkalnym Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z 1 kwietnia 2004 r.*¹⁶ Agencja na podstawie ww. umowy zawartej z Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wynajmowała lokal dla Prezesa Agencji, również będącego stroną umowy jako zakwaterowany.

Zgodnie z §§ 4 i 5 w związku z § 2 *ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 marca 2002 r. w sprawie warunków i trybu obejmowania oraz zwalniania lokali przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe*¹⁷ stronami umowy najmu lokalu powinny być osoba uprawniona, tj. osoba zajmująca kierownicze stanowisko państwowe, oraz właściwy zarządca lokalu. Przepisy te nie przewidują – jak to miało miejsce w tym przypadku – aby stroną umowy jako najemca była jednostka budżetowa, której kierownikiem jest osoba uprawniona do zajmowania lokalu. Przed podjęciem decyzji o podpisaniu ww. umowy, Agencja powinna dokonać wnikliwej weryfikacji projektu umowy, mimo iż został on przekazany przez inną jednostkę państwową.

¹⁵ DzU z 2007 r. nr 223, poz. 1655.

¹⁶ Trzykrotnie aneksowanej w latach 2004-2007. Poprzednio umowa nosiła tytuł *o zakwaterowanie w budynku hotelowym Kancelarii Prezesa Rady Ministrów*. Został on zmieniony Aneks nr 3/07 z dnia 26 stycznia 2007 r.

¹⁷ DzU nr 31, poz. 277.

NIK nie zgłasza uwag do funkcjonowania systemu kontroli finansowej i audytu wewnętrznego dot. gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, a także prawidłowości gospodarowania mieniem w PAA. Stwierdzono m.in., że w 2007 r. Dyrektor Generalny, poza bieżącym nadzorem sprawowanym przez kierownictwo PAA, przeprowadził trzy oceny systemu kontroli finansowej. Badaniem objęto poprawność wystawienia i kompletność: opisów dowodów księgowych, wybranych elementów dokumentacji dotyczącej udzielonej w 2007 r. dotacji celowej (na podstawie art. 33 *ustawy Prawo atomowe*) na eksploatację reaktora badawczego MARIA, dokumentacji księgowej w Biurze Obsługi Roszczeń byłych pracowników Zakładów Produkcji Rud Uranu (ZPR-1) w Kowarach. Nie stwierdzono uchybień formalnych w przeglądanych dokumentach. Nie sformułowano wniosków odnośnie systemu kontroli finansowej, stosowanego w PAA.

Ustalenia innych kontroli

W związku z poleceniem przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania i rozliczania wydatków na cele reprezentacyjne oraz na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, zawartym w piśmie Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 stycznia 2008 r., w PAA została powołana komisja w celu przeprowadzenia przedmiotowej kontroli.

Z informacji o wynikach kontroli, przesłanej do KPRM, wynika, że wydatki poniesione na podróże służbowe i cele reprezentacyjne w latach 2006–2007 wyniosły odpowiednio 592,6 tys. zł i 569,0 tys. zł, w tym na:

- podróże służbowe krajowe 214,9 tys. zł oraz 240,1 tys. zł,
- podróże służbowe zagraniczne 371,7 tys. zł oraz 316,4 tys. zł,
- cele reprezentacyjne związane z przyjmowaniem gości zagranicznych (usługi gastronomiczne, upominki) 6,0 tys. zł oraz 12,5 tys. zł.

Ustalenia kontroli wewnętrznej wskazują, że w PAA wprowadzono procedury w zakresie dokonywania i rozliczania wydatków na cele reprezentacyjne oraz na podróże służbowe krajowe i zagraniczne. W latach 2006–2007 nie wystąpiły przypadki finansowania ze środków publicznych wydatków niemających charakteru służbowego (wydatków prywatnych). W PAA nie założono rachunku bankowego do obsługi kart płatniczych i nie dokonywano zapłaty przy ich użyciu.

NIK przeprowadziła w 2007 r. kontrolę wykorzystania przez Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych (ZUOP) w Otwocku-Świerku środków finansowych na realizację inwestycji pn. „Budowa komory operacyjnej do kapsułowania wypalonego paliwa jądrowego w budynku byłego reaktora EWA (R-1) oraz adaptacja tego budynku dla potrzeb komory”.¹⁸ Pomimo opóźnienia w realizacji inwestycji pozytywnie oceniono wykorzystanie środków publicznych¹⁹. Zrealizowanie tej inwestycji umożliwi wprowadzenie w Polsce nowej, bezpiecznej metody przechowywania zużytego paliwa jądrowego, ograniczając w sposób istotny możliwe procesy korozji kapsuła, a tym samym zapobiegając uwalnianiu się substancji promieniotwórczych do otoczenia.

Dopuszczenie komory operacyjnej do użytkowania wymagało zgody Prezesa PAA. Zezwolenie na próbną eksploatację komory operacyjnej, w celu przeprowadzenia procesu kapsułowania trzech pakietów paliwa, Prezes Agencji wydał w listopadzie

¹⁸ Nr ewid. 164/2007/P/07/162/LWA.

¹⁹ Przekazanych w latach 2003-2006 na mocy umowy zawartej z ministrem właściwym ds. gospodarki.

2006 r. Wydając to zezwolenie Prezes PAA stwierdził, że ZUOP zastosował środki techniczne i organizacyjne niezbędne do zapewnienia właściwej ochrony fizycznej i radiologicznej, zgodnej z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Jednocześnie ZUOP zobowiązany został do przedstawienia sprawozdania z ww. operacji kapsułowania. *Sprawozdanie z przebiegu operacji kapsułowania trzech pakietów wypalonego paliwa jądrowego EK-10* Prezes PAA zatwierdził w kwietniu 2007 r., miesiąc po jego otrzymaniu. W październiku ZUOP przekazał PAA do zatwierdzenia *Eksploatacyjny Raport bezpieczeństwa kapsułowania wypalonego paliwa jądrowego typu EK-10 i WWR*. Raport ten był podstawą do wydania przez Prezesa PAA stałego zezwolenia na kapsułowanie wypalonego paliwa jądrowego w nowej komorze.

Przechowywanie zużytego paliwa jądrowego jako działalność mająca na celu zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej jest częściowo finansowane środkami publicznymi w ramach dotacji celowych przyznawanych przez Prezesa PAA. W roku 2007 ZUOP przyznano dotację celową na obsługę przechowalników wypalonego paliwa jądrowego pochodzącego z badawczych reaktorów jądrowych.

4. Wykonanie planów finansowych

Dochody własne

Dochody własne Agencji na 2007 r. w części 68, w dziale 750 *Administracja publiczna* oraz wydatki finansowane z dochodów własnych zostały zaplanowane w wysokości 132,0 tys. zł. NIK zwraca uwagę, że realizacja dochodów znacząco przekroczyła planowaną ich wysokość, przy niższym poziomie wydatków. Zrealizowane dochody wyniosły 208,9 tys. zł (158% planu), a wydatki 102,5 tys. zł (78% planu). Dochodami rachunku były wpływy z tytułu opłat za egzaminy na inspektorów ochrony radiologicznej oraz za uzyskanie uprawnienia do zatrudnienia na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej (jednostkowa opłata 280,80 zł²⁰). Wydatkowanie środków następowało zgodnie z ich przeznaczeniem na koszty związane z przyznawaniem ww. uprawnień.

Agencja prawidłowo rozliczyła się z budżetem państwa z tytułu ustalonej na dzień 31 grudnia 2007 r. nadwyżki dochodów własnych, wpłacając terminowo na jego rachunek ustaloną na dzień 31 grudnia 2007 r. nadwyżkę dochodów własnych w kwocie 83,5 tys. zł.

²⁰ Stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 stycznia 2005 r. w sprawie stanowisk mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej (DzU nr 21, poz. 173) opłata za egzamin wynosi 30% minimalnego wynagrodzenia za pracę ogłoszonego na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, obowiązującego w roku poprzedzającym egzamin.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 25 marca 2008 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Prezesa PAA w dniu 22 kwietnia 2008 r. W wystąpieniu przedstawiono wniosek o podjęcie skutecznych działań w celu wycofania się Państwowej Agencji Atomistyki z trójstronnej *umowy o zakwaterowanie w budynku mieszkalnym Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z 1 kwietnia 2004 r.* W dniu 29 kwietnia 2008 r. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK poinformował o skierowaniu do Centrum Obsługi KPRM pisma²¹ w celu wycofania się Agencji z trójstronnej *umowy o zakwaterowanie*.

²¹ Pismo P-PAA/196/1538/09 z dnia 28 kwietnia 2008 r.

załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2006	2007		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem, w tym:	222,1	15,0	3,9	1,8	26,0
1.1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.1.1.	§ 2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	dział 750 „Administracja publiczna”	221,7	15,0	3,9	1,8	26,0
1.2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	221,7	15,0	3,9	1,8	26,0
1.2.1.1.	§ 0690 „Wpływy z różnych opłat”	221,7	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.1.2.	§ 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”	0,0	15,0	0,4	x	2,7
1.2.1.3.	§ 0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0,0	0,0	3,5	x	x

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2006		2007		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	84.944,3	83.946,0	85.957,5	85.859,5	101,1	102,3	99,9
1.	w tym: 150	11.501,2	11.535,0	11.535,0	11.484,8	99,9	99,6	99,6
	„Przetwórstwo przemysłowe”							
1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	11.079,7	11.083,0	11.083,0	11.076,8	100,0	100,0	99,9
1.2.	rozdział 15095 „Pozostała działalność”	421,5	452,0	452,0	408,0	96,8	90,3	90,3
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	73.439,1	72.404,0	74.415,5	74.370,1	101,3	102,7	99,9
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	73.206,9	72.130,0	74.234,4	74.195,8	101,4	102,9	99,9
2.2.	rozdział 75095 „pozostała działalność”	232,2	274,0	181,1	174,3	75,1	63,6	96,2
3.	dział 752 „Obrona narodowa”	4,0	7,0	7,0	4,6	115,0	65,7	65,7
3.1.	rozdział 75212 „Pozostałe wydatki obronne”	4,0	7,0	7,0	4,6	115,0	65,7	65,7

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2006 r.			Wykonanie 2007 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	część 68 Państwowa Agencja Atomistyki ogółem	90	4.204,7	3.893	88	4.230,9	4.007	102,3
	wg statusu zatrudnienia*							
	w tym::							
	01	3	99,0	2.750	3	99,0	2.750	100,0
	02	2	256,2	10.675	2	257,6	10.733	100,5
	03	82	3.622,1	3.681	72	2.923,8	3.384	91,9
	10	3	227,4	6.317	3	237,0	6.583	104,2
	16				8	713,5	7.432	x
1.1.	dział 750 „Administracja publiczna”	90	4.204,7	3.893	88	4.230,9	4.007	102,3
1.1.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	90	4.204,7	3.893	88	4.230,9	4.007	102,3
	wg statusu zatrudnienia							
	01	3	99,0	2.750	3	99,0	2.750	100,0
	02	2	256,2	10.675	2	257,6	10.733	100,5
	03	82	3.622,1	3.681	72	2.923,8	3.384	91,9
	10	3	227,4	6.317	3	237,0	6.583	104,2
	16				8	713,5	7.432	x

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kalkulacja oceny końcowej część 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Oceny wykonania budżetu części 68 Państwowa Agencja Atomistyki dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK²² i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 roku.

Grupa II

Dochody : 3,9 tys. zł

Wydatki : 85 859,5 tys. zł

Łączna kwota G : 85 863,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,99995$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = 0,00005$

Nieprawidłowości w dochodach: 0,00 tys. zł

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: 0,00 tys. zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,99995 + 5 \times 0,00005 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

²² http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz.pdf

Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
8. Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
9. Minister Finansów
10. Minister Środowiska
11. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki
12. Minister Sprawiedliwości