



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MARIAN CICHOSZ

KGP-4100-09-01/2012

Warszawa, dnia 23 kwietnia 2012 r.

**Pan
Janusz Włodarski
Prezes
Państwowej Agencji Atomistyki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli² skontrolowała Państwową Agencję Atomistyki³ w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 68.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

1. W *ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.*⁴ dochody budżetowe w części 68 ustalono na kwotę 496 tys. zł. Zrealizowane dochody w wysokości 524,4 tys. zł stanowiły 105,7% dochodów planowanych i pochodziły głównie z dwóch źródeł: wpływów z opłat za egzaminy⁵ w wysokości 360,1 tys. zł (68,7%) oraz (30,8%) wpłat z rozliczenia zlikwidowanego rachunku dochodów własnych w kwocie 161,6 tys. zł.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

³ Zwanej dalej: PAA lub Agencją.

⁴ Dz. U. Nr 29, poz. 150, dalej: *ustawa budżetowa na rok 2011*.

⁵ Egzamin niezbędny do uzyskania uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej.

Dochody budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*⁶.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. PAA nie posiadała należności netto. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 35b *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷, w wyniku inwentaryzacji konta 221, w PAA przeprowadzono inwentaryzację należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Na dzień 31 grudnia 2011 r. PAA dokonała odpisów aktualizacyjnych dla należności z tytułu nałożonych kar w wysokości 10 tys. zł oraz 150 zł, tak aby wartość należności na koniec roku była realna.

2. W *ustawie budżetowej na rok 2011* wydatki PAA określono w wysokości 100 697 tys. zł. W trakcie roku dokonano 6 zmian w planie finansowym, zwiększających wydatki budżetowe na łączną kwotę 60 357,8 tys. zł. Główną przyczyną wzrostu wydatków (o 59,7%), była zmiana⁸ dotycząca sfinansowania zaległości z tytułu składki członkowskiej do Europejskiej Organizacji Badań Jądrowych w Genewie⁹ w wysokości 60 135,7 tys. zł (99,63% przyznanych środków z rezerw celowych). Prezes PAA dokonał również 22 przeniesień w planie finansowym na łączną kwotę 982,3 tys. zł oraz dwóch blokad o wartości 176,1 tys. zł, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 w związku z ust. 1 pkt 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*¹⁰. Zmiany dokonane przez Prezesa PAA nie naruszały przepisów *uofp*.

Środki z rezerw celowych w kwocie 60 357,8 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania specjalnego *System motywacyjno-lojalnościowy* w ramach programu wieloletniego *Przygotowanie, obsługa i sprawowanie Przewodnictwa Polski w Radzie UE w II połowie 2011 r.*, wypłaty wynagrodzeń dla odwołanego Prezesa PAA, dodatków służby cywilnej, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej zatrudnionych w PAA, wynagrodzeń wraz z pochodnymi z tytułu zwiększenia od 1 listopada 2011 r. zatrudnienia w PAA o 9 osób w grupie członków Korpusu Służby Cywilnej oraz sfinansowanie zaległości z tytułu składki członkowskiej Polski do CERN.

W dwóch przypadkach środki pochodzące w rezerw celowych zostały wykorzystane poniżej 50%, tj. w 12,4% oraz 46,6%. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do sposobu wykorzystania rezerw celowych.

Środki z rezerwy celowej przyznanej decyzją Ministra Finansów z dnia 4 października 2011 r.¹¹ w wysokości 111,6 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń z tytułu zwiększenia od 1 listopada 2011 r. zatrudnienia w PAA o 9 osób w grupie członków Korpusu Służby Cywilnej, zostały wydatkowane w 12,4% (13 834,15 zł). Główną przyczyną było niezatrudnienie 5 osób. W wyniku przeprowadzonych naborów kandydaci nie zostali wyłonieni. Etaty zostały przyznane *uchwałą nr 171/2011 Rady Ministrów z dnia 2 września 2011 r. w sprawie częściowego podziału rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń wynikające ze zmian organizacyjnych*

⁶ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm., dalej *rozporządzenie MF z 20 grudnia 2010 r.*

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., dalej: *uor*.

⁸ Decyzja z dnia 9 grudnia 2011 r.

⁹ Dalej: CERN.

¹⁰ Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm., dalej: *uofp*.

¹¹ Znak: FS11-462d/17(488)/SJD/11/8634.

*i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2011 r.*¹² od dnia 1 września 2011 r. Realizacja uchwały, zgodnie z wytycznymi, nastąpiła po przekazaniu do Ministra Finansów wniosku o dokonanie zwiększenia środków finansowych, tj. w dniu 27 września 2011 r. Wnioskowanie zwiększenia wydatków budżetowych w części 68 zostało obliczone z uwzględnieniem daty planowanego zatrudnienia, tj. od dnia 1 listopada 2011 r. Osiem ogłoszeń ukazało się w dniu 24 września 2011 r., jedno w dniu 28 września 2011 r.

Środki z rezerwy celowej przyznanej decyzją Ministra Finansów z dnia 14 października 2011 r.¹³ w wysokości 1 037 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej wraz z pochodnymi dla jednego urzędnika służby cywilnej mianowanego z dniem 1 grudnia 2011 r., zostały zrealizowane w 46,6% (483,49 zł) z uwagi na zwolnienie lekarskie pracownika.

NIK nie wnosi uwag do legalności i gospodarności realizowanego w 2011 r. planu wydatków. Wydatki poniesiono w sposób celowy, zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz na podstawie harmonogramu realizacji wydatków opracowanego w PAA z uwzględnieniem bieżących korekt. Wydatki budżetowe w 2011 r. wyniosły 160 482,2 tys. zł, co stanowiło 99,6% kwoty planowanej po zmianach. W 2011 r. PAA dokonała 20 razy zwrotu środków niewykorzystanych przekazywanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa na koniec dnia operacyjnego na łączną kwotę 782 510,38 zł. Wszystkie zwroty dokonano zgodnie z § 9 *rozporządzenia MF z dnia 20 grudnia 2010 r.* Na rachunku bieżącym wydatków dysponenta nie pozostawały w trakcie roku środki, które podlegały codziennemu przekazywaniu w trybie określonym w § 9 ust. 1 ww. *rozporządzenia*.

Największy udział w strukturze wydatków w 2011 r. stanowiły wydatki w dziale 750 *Administracja Publiczna* w kwocie 152 206,4 tys. zł (94,6% ogółu wydatków). Pozostałe wydatki w kwocie 8 668,2 tys. zł (5,4%) dotyczyły dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe*. W dziale 750 wykonano 99,7% planowanych wydatków po zmianach (151 809,95 tys. zł). W dziale 150 środki wydatkowano w 100% planowanych wydatków po zmianach.

W ramach wydatków bieżących kontrolą objęto 96 wylosowanych metodą monetarną¹⁴ wydatków udokumentowanych fakturami i rachunkami na łączną kwotę 1 496,1 tys. zł (45,7% wydatków z objętej losowaniem populacji 3 273,15 tys. zł) oraz próbę 20 wydatków dobranych celowo metodami niestatystycznymi¹⁵ na łączną kwotę 141 419,6 tys. zł, w ramach badania wydatków w dziale 750, rozdział 75001 § 4540 Składki do organizacji międzynarodowych (88,1% wydatków zrealizowanych w 2011 r. w cz. 68). Kontrolą objęto także 100% wydatków majątkowych na łączną kwotę 177,2 tys. zł. Wydatki majątkowe zostały wykonane w 98,4% planu rocznego po zmianach (180 tys. zł).

Ponadto badaniu podlegały wszystkie dotacje celowe udzielone przez Prezesa PAA na łączną kwotę 8 668,2 tys. zł (5,4% wydatków zrealizowanych w PAA w 2011 r.), w tym w dotacje na dofinansowanie inwestycji służących wykonywaniu działalności zapewniającej bezpieczeństwo jądrowe i ochronę radiologiczną w wysokości 224 tys. zł.

¹² RM 111-177-11, dalej uchwała nr 171/2011 Rady Ministrów.

¹³ Znak: FS11-462d/18.2(512)/HZI/11/9464.

¹⁴ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁵ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

2.1. Na dzień 31 grudnia 2011 r. w PAA nie występowały zobowiązania wymagalne.

W dniu 10 czerwca 2011 r. zobowiązaniem wymagalnym stało się 48,18% składki należnej do CERN w wysokości 16 634 903 CHF, tj. o równowartości 54 261 390,10 zł – według kursów sprzedaży z dnia 10 czerwca 2011 r. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniach: 30 września 2011 r. (25 300 CHF), 31 października 2011 r. (62 041 CHF), 30 listopada 2011 r. (107 231 CHF) oraz 29 grudnia 2011 r. (16 440 331 CHF) ze środków pochodzących z rezerwy celowej oraz zmian w planie finansowym dokonanych decyzjami Prezesa PAA.

Na koniec 2011 r. Agencja posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 18 187,23 zł. W porównaniu do 2010 r. przedmiotowe zobowiązania zmniejszyły się o 3 477,18 zł, tj. o 16,06% (21 664,41 zł) i dotyczyły m.in. rozliczenia energii elektrycznej i ciepłej z administratorem budynku (Ministerstwo Skarbu Państwa), usług pocztowych, rachunków telefonicznych za grudzień 2011 r.

2.2. W związku z planowanym wdrożeniem Programu Polskiej Energetyki Jądrowej oraz wejściem w życie z dniem 1 lipca 2011 r. *ustawy z dnia 13 maja 2011 r. o zmianie ustawy – Prawo atomowe oraz niektórych innych ustaw*¹⁶, wykaz ustawowo określonych zadań Prezesa PAA został ograniczony wyłącznie do kwestii sprawowania nadzoru nad bezpieczeństwem jądrowym, ochroną radiologiczną, ochroną fizyczną materiałów i obiektów jądrowych oraz zabezpieczeniami materiałów jądrowych.

W związku z powyższym, NIK jako celowe ocenia działania Prezesa PAA, podjęte w 2011 r., w kierunku przekazania od 2012 r. środków przeznaczonych na opłacenie składek członkowskich z tytułu przynależności Polski do CERN oraz ZIBJ do budżetu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego¹⁷. Wydatki budżetowe, w wysokości 141 419,6 tys. zł, zrealizowane w dziale 750 rozdział 75001 § 4540 *Składki do organizacji międzynarodowych* CERN, ZIBJ, CTBTO oraz MAEA¹⁸ stanowiły 88,1% wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 68 budżetu państwa i 93,16% wydatków w dziale 750. Wykorzystane środki stanowiły 99,8% planowanych wydatków po zmianach (141 717,4 tys. zł) oraz 174,87% zaplanowanych w *ustawie budżetowej na rok 2011* (80 869 tys. zł). Wydatki budżetowe w 2011 r., bez wydatków na ww. składki, wyniosły 19 062,6 tys. zł, tj. stanowiły 11,88% budżetu Agencji.

Międzynarodowe organizacje, do których wnoszone są składki to przede wszystkim podmioty prowadzące projekty naukowe i edukacyjne. Ponadto, jak wskazał Minister Środowiska Pan Marcin Korolec w piśmie do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego¹⁹ dniu 15 lutego 2012 r. (...) *w obecnym stanie prawnym kwestie związane z funkcjonowaniem ZIBJ oraz CERN wykraczają poza ustawowo określone zadania Prezesa PAA, podobnie jak prowadzenie badań teoretycznych i eksperymentalnych w dziedzinie fizyki jądrowej, będące przedmiotem statutowej działalności ZIBJ i CERN. Zgodnie z art. 110 pkt 6 ustawy – Prawo atomowe Prezes PAA nie może również wykonywać działań mających na celu promocję wykorzystania promieniowania*

¹⁶ Dz.U. Nr 132, poz. 766.

¹⁷ Pismo z dnia 04.02.2011 r. znak: P-PAA/59/313/2011.

¹⁸ Zjednoczony Instytut Badań Jądrowych (ZIBJ) w Dubnej, Organizacja Traktatu o Całkowitym Zakazie Prób Jądrowych (CTBTO) w Wiedniu oraz Międzynarodowa Agencja Energii Atomowej (MAEA) w Wiedniu.

¹⁹ Pismo znak: GGK-073-6/6298/12/EW.

jonizującego. W związku z wprowadzonymi od 1 lipca 2011 r. zmianami w ustawie Prawo atomowe istnieje bezwzględna konieczność dostosowania PAA do nowych zadań związanych z nadzorem nad bezpieczeństwem jądrowym na etapie lokalizacji, budowy, rozruchu, eksploatacji i likwidacji elektrowni jądrowej. Jednocześnie zadania dotychczas realizowane przez PAA, a niezwiązane bezpośrednio z zadaniami dozorowymi zostaną wyeliminowane z zakresu działania PAA²⁰.

2.3. PAA rzetelnie rozliczyła dotacje celowe udzielone z budżetu państwa. W ustawie budżetowej na rok 2011 wydatki w dziale 150 w rozdziale 15004 Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej zaplanowano w kwocie 8 353 tys. zł. Zgodnie z art. 33 ust. 3 ustawy Prawo atomowe²¹, Prezes PAA udzielił dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie działalności, o której mowa w art. 33 ust. 2 tejże ustawy, na kwotę 8 129 tys. zł (12 umów) oraz na dofinansowanie inwestycji służących wykonywaniu ww. działalności na kwotę 224 tys. zł (2 umowy). W dniu 4 maja 2011 r. PAA aneksowała umowę nr 11/SP/2011 zawartą z Zakładem Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych, której koszty pokrywane z dotacji, w wyniku przeprowadzonego przetargu zmniejszyły się o 1 325,20 zł.

Na dofinansowanie zadań zapewniających bezpieczeństwo jądrowe i ochronę radiologiczną w 2011 r. wykorzystano środki w łącznej wysokości 8 668,2 tys. zł (100% planu rocznego po blokadzie), w tym 8 351,7 tys. zł na dofinansowanie działalności mającej na celu zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy zastosowaniu promieniowania jonizującego.

Wszystkie 14 dotacji celowych udzielonych w 2011 r., Agencja rozliczyła, uznając je za wykorzystane w całości.

W ocenie NIK, działaniem celowym i rzetelnym było wstrzymanie dofinansowania dla Instytutu Energii Atomowej POLATOM (obecnie: Narodowe Centrum Badań Jądrowych) w ramach umowy 3/SP/2011 Wykorzystywanie i rozwój modeli obliczeniowych w ramach systemu wspomaganie decyzji RODOS, w związku z wstrzymaniem opłacenia przez IEA błędnie wystawionej faktury przez Karlsruhe Instytut für Technology w Karlsruhe za utrzymanie, rozwój i wsparcie techniczne systemu RODOS.

2.4. W 2011 r. zrealizowano 12 zamówień przy zastosowaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²², w tym 7 w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 1 059 tys. zł, 4 w trybie zapytania o cenę na kwotę 490,4 tys. zł i jedno w trybie z wolnej ręki na kwotę 135 tys. zł. Zasadnie unieważniono 1 postępowanie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp (w przetargu nieograniczonego), ponieważ nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.

W ramach wylosowanej metodą MUS próby wydatków, zbadano 3 postępowania, o łącznej wartości 256,8 tys. zł. Wydatki zrealizowano rzetelnie, celowo oraz zgodnie z przepisami ww. ustawy.

²⁰ W piśmie z dnia 29.03.2012 r. (znak: MNiSW-DS.-SSN-179-658-38/MK/12) Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego poinformowała m.in., że Ministerstwo rozważa możliwość przejęcia obowiązku opłacania składek do ww. organizacji międzynarodowych, jednakże dopiero w perspektywie co najmniej kilku lat (rok 2014, 2015).

²¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 42, poz. 276 ze zm. – art. 33 ust.3 i ust 2 w brzmieniu obowiązującym do dnia 1 stycznia 2012 r. (aktualnie obowiązujące Prawo atomowe jest opublikowane w Dz. U. z 2012 r., poz. 264).

²² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., dalej ustawa pzp.

2.5. W 2011 r. w PAA funkcjonował rachunek pomocniczy otwarty w Narodowym Banku Polskim O/Wrocław do obsługi wypłat świadczeń dla byłych pracowników Zakładów Produkcji Rud Uranu (ZPR-1) w Kowarach oraz dla jednorazowych odszkodowań dla żołnierzy zastępczej służby wojskowej przymusowo zatrudnianych w tych zakładach.

Zgodnie z § 16 ust. 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach*²³ z każdego rodzaju środków objętych rachunkiem pomocniczym, kierownik jednostki składa kwartalną informację do Ministerstwa Finansów, w ciągu 10 dni roboczych po zakończeniu kwartału, według wzoru określonego w załączniku do tego rozporządzenia. Pierwsza Informacja o stanie środków na rachunku pomocniczym na dzień kończący kwartał, tj. 30 czerwca 2011 r. została przedłożona do Ministerstwa Finansów w dniu 22 lipca 2011 r., tj. z opóźnieniem 6 dni. Pozostałe przedłożono w terminie. Z dniem 16 stycznia 2012 r. została rozwiązana umowa prowadzenia przedmiotowego rachunku pomocniczego PAA.

2.6. Na wniosek Prezesa PAA z dnia 28 marca 2011 r., Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznał PAA – decyzją z dnia 14 lipca 2011 r.²⁴ – środki w wysokości 40 tys. zł na finansowanie zadania pn. *Działalność Polski w Międzynarodowym Systemie Informacji (INIS)*. Planowany całkowity koszt zadania wynosił 50 tys. zł. Zadanie dotyczyło tworzenia i utrzymania baz danych i było związane z pełnieniem przez PAA funkcji łącznika w INIS. Realizacja zadania została określona do dnia 31 grudnia 2011 r. W ramach dofinansowania PAA zawarła cztery umowy, w tym trzy na usługi polegające na wyszukiwaniu publikacji naukowych i technicznych i jedną na prowadzenie bieżącej obsługi technicznej Krajowego Ośrodka INIS.

Środki w kwocie 40 tys. zł wpłynęły na rachunek sum na zlecenie w dniu 2 sierpnia 2011 r. Zgodnie z terminami zawartymi w ww. umowach całość tych środków wydatkowano w dniu 22 grudnia 2011 r., tj. po wykonaniu usług. Środki, przekazane przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego 4,5 miesiąca przed ich wydatkowaniem, w okresie od 2 sierpnia do 22 grudnia 2011 r. pozostawały na rachunku bankowym.

2.7. W ocenie NIK realizacja obowiązku rejestrowania i wyrejestrowywania odbiorników radiowych i telewizyjnych w PAA prowadzona była nierzetelnie.

Zgodnie z *ustawą z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych*²⁵ – art. 2 ust. 2 i 3, obowiązek uiszczania opłaty abonamentowej powstaje z pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano rejestracji odbiornika radiofonicznego lub telewizyjnego, i dotyczy wszystkich odbiorników umożliwiających natychmiastowy odbiór programu. Na podstawie *rozporządzenia Ministra Transportu z dnia*

²³ Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.

²⁴ Decyzja nr 409/PAA/R-DUN/2011.

²⁵ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

25 września 2007 r. w sprawie warunków i trybu rejestracji odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych²⁶, odbiorniki podlegają zarejestrowaniu w terminie 14 dni od dnia wejścia w ich posiadanie.

Na dzień 1 stycznia 2011 r. PAA posiadała 32 radioodbiorniki. Do końca marca 2011 r. PAA dokonywała opłat za 23 radioodbiorniki, ponieważ jak wynika z wyjaśnień, 9 z nich nie nadawało się do użytku ze względu na nieaktualny zakres częstotliwości odbieranych fal. Po likwidacji w dniu 23 marca 2011 r., liczba radioodbiorników zmniejszyła się do 13. Zgłoszenie aktualizacyjne zostało przedłożone na Poczcie po 23 dniach, tj. w dniu 15 kwietnia 2011 r. Ponadto w dniu 2 grudnia 2011 r., tj. po 53 dniach, PAA dokonała zarejestrowania radioodbiornika, który został wprowadzony do ewidencji w dniu 11 października 2011 r. w wyniku zakupu samochodu.

Na dzień 1 stycznia 2011 r. PAA posiadała sześć sztuk odbiorników TV, w tym – zgodnie z wyjaśnieniami – dwa z nich zostały uszkodzone w 2010 r. Do końca marca 2011 r. PAA dokonywała opłat za pięć odbiorników TV. W dniu 28 czerwca 2010 r. PAA zakupiła jeden odbiornik TV (wprowadzony do ewidencji w dniu 7 lipca 2010 r.), natomiast obowiązek aktualizacyjny został dokonany w dniu 16 lutego 2011 r., tj. po 234 dniach. Na podstawie posiadanych informacji o dotychczasowej liczbie odbiorników TV i zarejestrowania ww. nowo zakupionego odbiornika TV, Poczta Polska zaktualizowała w dniu 1 marca 2011 r. dane dotyczące liczby tych odbiorników w PAA do pięciu sztuk i wobec wnoszenia już w 2010 r. opłat za 5 telewizorów naliczyła PAA nadpłatę 140,40 zł za 2010 r., a także nadpłatę w wysokości 0,20 zł za styczeń-luty 2011 r. Przedmiotowa nadpłata stanowi wydatek nienależenie ponoszony przez PAA w 2010 r.

Uszkodzone w 2010 r. odbiorniki telewizyjne zlikwidowano w dniu 23 marca 2011 r., a obowiązek aktualizacyjny spełniono w dniu 15 kwietnia 2011 r., tj. po 23 dniach.

3. Przeciętne zatrudnienie w dziale 750, w przeliczeniu na pełne etaty, według sprawozdania Rb-70, w 2011 r. wyniosło 90 osób. W porównaniu do 2010 r. zatrudnienie wzrosło o cztery osoby. Na kierowniczych stanowiskach państwowych zatrudnione były dwie osoby. W 2011 r. siedem osób odeszło z pracy/zakończyło stosunek pracy. W wyniku przeprowadzonych w 2011 r. 15 postępowań naboru pracowników, zgodnie z wymogami *ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej*²⁷, zatrudniono 10 osób (jedna osoba w wyniku naboru rozpoczętego w 2010 r. oraz jeden absolwent KSAP). Pozostałe nabory nie zostały rozstrzygnięte głównie z powodu braku kandydata posiadającego odpowiednie wykształcenie, praktykę i dyspozycyjność do realizacji zadań przewidzianych na stanowisku.

Zgodnie z uchwałą nr 171/2011 Rady Ministrów od dnia 1 września 2011 r. PAA otrzymała większą kwotę na wynagrodzenia o 189 720 zł oraz przyznano jej 9 etatów na realizację nowych zadań wynikających z wejścia w życie z dniem 1 lipca 2011 r. *ustawy o zmianie ustawy – Prawo atomowe oraz niektórych innych ustaw*.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w 2011 r. wyniosło 5 170 zł. W porównaniu do 2010 r. było ono niższe o 2,9% (5 327 zł.). Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w wysokości 5 583,9 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Fundusz nagród dla członków Korpusu

²⁶ Dz. U. Nr 187, poz. 1342.

²⁷ Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

Służby Cywilnej naliczono w wysokości 141,1 tys. zł. W ciągu roku fundusz podwyższono prawidłowo o środki niewykorzystane ze względu na wakaty, środki pochodzące z rozliczenia wynagrodzeń pracowników z tytułu urlopów bezpłatnych i wypłat z ZUS, a także o środki pozostające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Cała kwota funduszu została rozdysponowana na nagrody. W 2011 r. wynagrodzenie dla osoby zajmującej kierownicze stanowisko państwowe („R”), tj. dla Wiceprezesa PAA ustalono na podstawie kwoty bazowej przysługującej tej osobie w grudniu 2008 r., tj. 1 766,46 zł. Natomiast w odniesieniu do Prezesa PAA ww. przepisy nie miały zastosowania, ponieważ Prezes PAA został powołany w styczniu 2011 r. Wynagrodzenie wypłacane było w wysokości ustalonej dla nowego Prezesa PAA.

4. NIK pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu kontroli finansowej, wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, prowadzenie sprawozdawczości budżetowej w PAA.

Badaniem zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych Agencji objęto 96 dowodów księgowych w postaci faktur i rachunków na łączną kwotę 1 496,1 tys. zł, wybranych losowo przy wykorzystaniu statystycznej metody monetarnej. Badaniem objęto także próbę 20 dowodów księgowych dobranych metodami niestatystycznymi dotyczących operacji gospodarczych na łączną kwotę 141 419,6 tys. zł (rozdział 75001 § 4540 – *Składki do organizacji międzynarodowych*). Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie ujmowania w księgach rachunkowych wylosowanych dowodów. Uwzględniając wyniki ekstrapolacji, NIK wydaje pozytywną opinię o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych.

Sporządzone przez PAA roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na koniec grudnia 2011 r., Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – pokazywały rzetelny obraz dochodów i wydatków Agencji w 2011 r., a także zobowiązań i należności na dzień 31 grudnia 2011 r. PAA terminowo przekazała sprawozdania budżetowe. W dniu 18 stycznia 2012 r. Agencja przedłożyła kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach RB-70, w którym nie uwzględniła wydatków na wynagrodzenia zaplanowanych i zrealizowanych w dziale 750 rozdział 75076 w kwocie 17 511 zł. W dniu 14 lutego 2012 r. PAA złożyła korektę tego sprawozdania .

Inwentaryzacja okresowa została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

5. NIK pozytywnie ocenia realizację wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

6. Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wypracowanie mechanizmów skutkujących aktualizacją, tj. rejestrowaniem oraz wyrejestrowywaniem, stanu odbiorników telewizyjnych i radiowych niezwłocznie po ich zakupie lub likwidacji.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli zwraca się do Pana Prezesa o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji

o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku oraz o podjętych działaniach lub o przyczynach niepodjęcia tych działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie powyższych zastrzeżeń.

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

(-) Marian Cichosz