



WICEPREZES

NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

Stanisław Jarosz

Warszawa, 22 kwietnia 2008 r.

Skrzynka pocztowa Nr P-14

P/07/064

KGP/41009-1/08

**Pan
Jerzy Niewodniczański**

**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 przeprowadziła w Państwowej Agencji Atomistyki (zwanej dalej PAA lub Agencją), kontrolę wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 68.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 marca 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie.

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

1. Dochody budżetu państwa w części 68 zaplanowano w *ustawie budżetowej na rok 2007*³ w wysokości 15 tys. zł (dział 750 Administracja publiczna). *Agencja zrealizowała dochody w kwocie 3,9 tys. zł (26% planu)*. Niższe wykonanie planu wynikało m.in. z niezrealizowania sprzedaży składnika majątku (kwota 10,3 tys. zł) ze względu na brak chętnych.

¹ tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

² Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

³ Ustawa z dnia 25 stycznia 2007 r. - Dz. U. z 2007 r. Nr 15, poz. 90.

W stosunku do 2006 r. dochody budżetu państwa zrealizowane przez PAA w 2007 r. były niższe o 217,2 tys. zł. Wynikało to z faktu utworzenia z dniem 1 stycznia 2007 r. rachunku dochodów własnych Agencji⁴ (patrz pkt 6).

Dochody budżetowe gromadzone na rachunku bankowym Agencji były przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w Ministerstwie Finansów w terminach określonych w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*⁵.

2. W ustawie budżetowej na rok 2007 wydatki budżetowe Agencji ustalono w wysokości 83 946,0 tys. zł. W ciągu roku kwotę tę zwiększono o 2 002,5 tys. zł ze środków rezerw celowych oraz o kwotę 9 tys. zł przeniesioną z części 29 – Obrona Narodowa. Prezes PAA dokonał siedmiu zmian w planie finansowym wydatków Agencji. Zmiany te nie naruszały przepisów art. 148 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*⁶.

Agencja wykonała wydatki w wysokości 85 859,5 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Kwota ta była wyższa o 915,2 tys. zł od wykonania w 2006 r. W PAA w 2007 r. realizowano wydatki głównie w działach 750 Administracja publiczna (74 370,1 tys. zł – 86,6% ogółu wydatków po zmianach) i 150 Przetwórstwo przemysłowe (11 484,8 tys. zł – 13,4% ogółu wydatków).

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków budżetowych przyznanych Agencji z rezerw celowych. Kwotę 12,3 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, na opłacenie dodatków służby cywilnej oraz opłacenie zaległości⁷ z tytułu składki Polski do Europejskiej Organizacji Badań Jądrowych (CERN) za 2007 r.

Niewykorzystane środki budżetowe (15,5 tys. zł) zwrócono na centralny bieżący rachunek wydatków budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*.

3. Rozdysponowanie przez Prezesa PAA dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa, było zgodne z art. 33 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe*⁸ oraz przepisami *rozporządzenia 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*⁹.

⁴ Decyzja nr 6 Prezesa PAA z dnia 21 listopada 2006 r.

⁵ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Pozostałych do uregulowania po wykorzystaniu środków ujętych w budżecie po zmianach.

⁸ j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 276.

⁹ Dz. U. Nr 251, poz. 1849.

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 podpisując 16 umów, 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. Na realizację działań prewencyjnych i ochronnych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt. 1-10 ustawy *Prawo atomowe*, wydatkowano 10 759,2 tys. zł, natomiast na inwestycje dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju (art. 33 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy) wydatkowano 100% przeznaczonych na ten cel środków. Łącznie w rozdziale 15004 poniesione w 2007 r. wydatki wyniosły 11 076,8 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia rozliczenie dotacji celowych udzielonych z budżetu i niewykorzystanych do końca roku budżetowego.

4. Limit zatrudnienia określony w ustawie budżetowej na rok 2007 wynosił 102 etaty (podobnie jak limit na 2006 r.). Przeciętne zatrudnienie w 2007 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 88 osób i było niższe od planowanego po zmianach o osiem osób, a w porównaniu do 2006 r. było niższe o dwie osoby. W celu zatrudnienia nowych pracowników, PAA w 2007 r. przeprowadziła 15 postępowań, w wyniku których zatrudniono 10 osób (8,5 etatu). Jednocześnie należy zauważyć, że w 2007 r. z pracy w Agencji odeszło 11 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2007 r. wyniosło 4,0 tys. zł, co stanowiło wzrost o 2,3% w stosunku do 2006 r. (3,9 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w wysokości 4.230,9 tys. zł, tj. 99,9% kwoty w planie po zmianach.

5. Przy realizacji zamówień publicznych Agencja przestrzegała zasad i trybów udzielania zamówień, określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁰. PAA w 2007 r. przeprowadziła 19 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których zawarto umowy na dostawy towarów lub wykonanie usług, na łączną kwotę 1 375,9 tys. zł.

W toku kontroli zbadano 12 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których zawarto umowy na kwotę 1 062,4 tys. zł. Ww. postępowania przeprowadzono zgodnie z funkcjonującymi w Agencji od września 2005 r. i uaktualnionymi w 2007 r. *Procedu-*

¹⁰ j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655.

rami dokonywania zamówień. Regulują one dokonywanie zakupów objętych i nieobjętych ustawą *Prawo zamówień publicznych*.

6. Źródła dochodów gromadzonych na rachunku dochodów własnych oraz wydatki finansowane z tych dochodów, określone w decyzji Prezesa PAA o utworzeniu rachunku dochodów własnych, były zgodne z art. 22 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Dochody własne Agencji na 2007 r. w dziale 750 oraz wydatki finansowane z dochodów własnych zostały zaplanowane w wysokości 132 000 zł. Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że realizacja dochodów znacząco przekroczyła planowaną ich wysokość, przy niższym poziomie wydatków. Zrealizowane dochody wyniosły 208 972,20 zł (158% planu), a wydatki 102 536,53 zł (78% planu). Dochody pochodziły 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. 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 wymaganej kwocie 83,5 tys. zł.

7. NIK zwraca uwagę na fakt podpisania przez PAA umowy o zakwaterowanie w budynku mieszkalnym Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z 1 kwietnia 2004 r.¹¹. Agencja na podstawie ww. umowy zawartej z Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wynajmowała lokal przy ul. [...] ¹² dla Prezesa Agencji, również będącego stroną umowy jako zakwaterowany. Przed podjęciem decyzji o podpisaniu ww. umowy, Agencja powinna dokonać wnikliwej weryfikacji projektu umowy, mimo iż został on przekazany przez inną jednostkę państwową.

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 państwowe¹³ 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 –

¹¹ Trzykrotnie aneksowanej w latach 2004-2007. Poprzednio umowa nosiła tytuł o zakwaterowanie w budynku hotelowym Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Został on zmieniony Anekssem nr 3/07 z dnia 26 stycznia 2007 r.

¹² Tajemnica ustawowo chroniona - art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 112, poz. 1198 ze zm.). Wyłączenia dokonała NIK ze względu na prywatność osoby fizycznej.

¹³ Dz. U. Nr 31, poz. 277.

aby stroną umowy jako najemca była jednostka budżetowa, której kierownikiem jest osoba uprawniona do zajmowania lokalu.

8. NIK pozytywnie ocenia **funkcjonowanie systemu kontroli finansowej i audytu wewnętrznego** dotyczącego 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.

9. NIK pozytywnie ocenia sporządzanie i ewidencjonowanie dowodów księgowych oraz prowadzenie sprawozdawczości budżetowej w PAA.

W PAA przeprowadzono przegląd analityczny ksiąg rachunkowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Badanie zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych Agencji przeprowadzono na podstawie wybranej próby 163 dowodów i zapisów księgowych zbadanych przy wykorzystaniu statystycznej metody monetarnej. Łączna wartość populacji podlegającej ocenie wynosiła 3 298,6 tys. zł. Wyselekcjonowaną próbę dowodów i zapisów księgowych poddano badaniu bezpośredniemu. W grupie badanych dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości. Badaniem objęto także próbę 158 dowodów księgowych dobranych metodami niestatystycznymi¹⁴ na łączną kwotę 1 387,7 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie ujmowania w księgach rachunkowych dowodów w tej grupie. Uwzględniając wyniki ekstrapolacji, NIK wydaje **pozytywną opinię skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych**.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-34 oraz Rb-Z i Rb-N pokazują rzetelny obraz dochodów budżetowych, dochodów własnych i wydatków Agencji w 2007 r., a także zobowiązań na dzień 31 grudnia 2007 r. (w 2007 r. w Agencji nie wystąpiły należności). PAA terminowo przekazywała sprawozdania budżetowe. W 2007 r. Agencja nie dokonywała korekt sprawozdań budżetowych. NIK ocenia pozytywnie przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji.

10. Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, na podstawie art. 60 ust. 2 *ustawy o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli przedstawia 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.*

¹⁴ Wg metody 5 największych wydatków w dziale 750 w § 6060 oraz 10 największych wydatków w §§: 4210, 4240, 4270, 4300.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, 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.

Stosownie do art. 61 ust. 1 i 2 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia 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 wyżej mowa, liczy się – stosownie do art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK* – od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie powyższych zastrzeżeń.

/ - / Stanisław Jarosz