

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-41009/09

Nr ewid. 42/2009/P08061/KGP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2008 roku budżetu państwa w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki

Warszawa maj 2009 r.

Misją *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizją *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 w 2008 roku budżetu państwa
w części 68
Państwowa Agencja Atomistyki**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

(-) Andrzej Otrębski

Zatwierdzam:
(-) Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 25 maja 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
Skrzynka pocztowa Nr P-14 00-950 Warszawa
tel./fax: 0-xxxx-22- 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	5
CEL I ZAKRES KONTROLI	5
METODYKA KONTROLI	5
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	7
OCENA OGÓLNA	7
SPRAWOZDAWCZOŚĆ	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
PLANOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	8
WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	9
ROZLICZENIE ŚRODKÓW	9
DOCHODY BUDŻETOWE	9
WYDATKI BUDŻETOWE	10
DOTACJE BUDŻETOWE	10
WYDATKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	11
WYDATKI MAJĄTKOWE	13
WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM	14
INNE USTALENIA KONTROLI	15
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH	17
DOCHODY WŁASNE	17
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	18
PROTOKÓŁ	18
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	18

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji – od 3 lutego 2009 r. do 20 marca 2009 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 68 - Państwowa Agencja Atomistyki*. Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2008*² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 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 2008⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 68 jest Prezes Państwowej Agencji Atomistyki (będący jednocześnie dysponentem głównym dla części budżetowej oraz dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu). W roku 2008 r. w części 68 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – PAA.

Gospodarka finansowa PAA podlega wymogom wynikającym z *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*⁵, *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁶, *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Zgodnie z art. 109 ust. 1 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. – Prawo atomowe*⁸, Prezes Państwowej Agencji Atomistyki jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej, w zakresie określonym tą ustawą.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2008 r. – Dz. U. Nr 19, poz. 117.

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.pdf.

⁵ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 276 ze zm.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ww. *ustawy*, w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądowego 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.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2008 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

W realizacji dochodów i wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości. Prezes PAA prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, tj. wg zasad określonych w art. 153 ust. 2 i 3 *ustawy o finansach publicznych*. 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

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe Państwowej Agencji Atomistyki:

- 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 prawidłowo⁹, w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów oraz wydatków, a także należności i zobowiązań w 2008 r. NIK wydaje opinię bez zastrzeżeń.

⁹ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Najwyższa Izba Kontroli bez zastrzeżeń opiniuje skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w Państwowej Agencji Atomistyki. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg, badania losowej próby 93 dowodów księgowych (doboru próby dokonano metodą monetarną¹⁰) oraz badania 38 dowodów księgowych dobranych metodami niestatystycznymi¹¹, które nie wykazały nieprawidłowości.

Wyselekcjonowaną próbę 93 dowodów i zapisów księgowych (dot. wydatków na łączną kwotę 1 731,9 tys. zł) poddano badaniu bezpośredniemu w zakresie zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych. Pozostałe 38 dowodów księgowych dobranych metodami niestatystycznymi dotyczyło zapisów księgowych na kwotę 257,3 tys. zł.

Planowanie dochodów i wydatków

W *ustawie budżetowej na rok 2008* nie ustalono dochodów budżetowych w części 68. Agencja nie planowała dochodów ze względu na brak możliwości przewidzenia lub trudności w oszacowaniu ich wielkości.

W *ustawie budżetowej na rok 2008* wydatki budżetowe w części 68 ustalono w wysokości 89 823 tys. zł. W procesie planowania uwzględniono aktualne potrzeby PAA, przy wykorzystaniu okresowych analiz dotyczących wykonania budżetu Agencji w 2007 r., sporządzonych przez Departament Ekonomiczno-Budżetowy Agencji. W ciągu roku kwotę tę zwiększono o 308,8 tys. zł ze środków rezerw celowych oraz o kwotę 36 tys. zł przeniesioną z części 29 – Obrona Narodowa. Prezes PAA dokonał trzech zmian w planie finansowym wydatków Agencji. Zmiany te nie naruszały przepisów art. 148 *ustawy o finansach publicznych*, były właściwie udokumentowane oraz celowe.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Największe kwotowo (niewylosowane wcześniej) pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Wykonanie dochodów i wydatków

Rozliczenie środków

Zasilanie rachunku bankowego wydatków budżetowych PAA w 2008 r. przebiegało zgodnie z harmonogramem, dostosowywanym do potrzeb Agencji oraz z uwzględnieniem stanu rachunku. Ministerstwo Finansów przekazało w 2008 r. na rachunek Agencji środki w łącznej wysokości 87 612 tys. zł. W dniu 20 stycznia 2009 r. nastąpił zwrot do MF (na centralny rachunek bieżący budżetu państwa) kwoty 19,3 tys. zł pozostałej na rachunku bankowym Agencji po zakończeniu roku budżetowego, tj. w terminie określonym w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹².

Dochody budżetowe

Zrealizowane w 2008 r. dochody budżetowe w części 68 – PAA wynosiły 127,8 tys. zł. Główne tytuły zrealizowanych dochodów to zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 17,4 tys. zł (§ 2910), wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych w kwocie 83,5 tys. zł (§ 2400), wpływy z różnych dochodów w kwocie 18,8 tys. zł (§ 0970).

Dochody budżetu państwa zrealizowane przez PAA w 2008 r. były wyższe o 123,9 tys. zł od wykonania dochodów w 2007 r. (3,9 tys. zł). W roku 2007 nie było nadwyżki dochodów własnych i zwrotu dotacji).

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 rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w Ministerstwie Finansów, w terminach określonych w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*.

Na koniec 2008 r. w PAA nie wystąpiły należności oraz zaległości. Nie dokonywano umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty płatności należności budżetu państwa.

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

¹² Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Wydatki budżetowe

Agencja wykonała wydatki w wysokości 87 592,7 tys. zł, co stanowiło 97,1% planu po zmianach (90 167,8 tys. zł). Kwota ta była wyższa o 1 733,2 tys. zł od wykonania w 2007 r., tj. o 2%. PAA w 2008 r. realizowała wydatki głównie w *działach 750 Administracja publiczna* (75 869,9 tys. zł – 86,6% ogółu wydatków) i *150 Przetwórstwo przemysłowe* (11 719,4 tys. zł – 13,4% ogółu wydatków). Niezrealizowanie w całości planu wydatków po zmianach wynikało m.in. z niższego kursu euro, w związku z czym składka przekazana do CERN¹³ była niższa o 1 690 tys. zł (2% planowanych wydatków). Wydatki na ten cel ujmowane były w *dziale 750 Administracja publiczna, rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, § 4540 Składki do organizacji międzynarodowych*.

W 2008 r. w PAA nie było wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Zobowiązania Agencji na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosiły 385,5 tys. zł (nie były to zobowiązania wymagalne). Na zobowiązania składały się: naliczone dodatkowe wynagrodzenia ze składkami za 2008 r. w kwocie 358,8 tys. zł, zobowiązania wobec dostawców towarów i usług – 21,1 tys. zł, PFRON za grudzień 2008 r. – 5,6 tys. zł. W stosunku do zobowiązań na koniec 2007 r. wynoszących 314,4 tys. zł zobowiązania były wyższe o 18,4%.

Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu realizacji wydatków w Agencji, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

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

Dotacje budżetowe

Rozdysponowanie przez Prezesa PAA dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa, było zgodne z art. 33 *ustawy Prawo atomowe* oraz przepisami *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dotacji celowej udzielanej w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego*.

Prezes Agencji podpisując w dniu 28 grudnia 2007 r. 22 umowy o udzielenie dotacji, w ramach sprawowanego przez Prezesa stałego nadzoru nad wykorzystaniem energii atomowej oraz oceny sytuacji radiacyjnej kraju, rozdysponował środki budżetowe w wysokości 11 012 tys. zł (100% projektu planu) na zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej oraz 370 tys. zł (100% projektu planu) na wydatki

¹³ Europejska Organizacja Badań Jądrowych. Pierwotna nazwa Europejska Rada Badań Jądrowych (fr. Conseil Européen pour la Recherche Nucléaire).

inwestycyjne. W ustawie budżetowej na rok 2008 zaplanowano wydatki w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, w rozdziale 15004 – Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej, w planowanej wcześniej kwocie 11 382 tys. zł, w tym wydatki na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 370 tys. zł.

Na realizację działań prewencyjnych i ochronnych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt. 1-10 ustawy Prawo atomowe, wydatkowano 11 010,7 tys. zł (99,9% przeznaczonych na ten cel środków) – m.in. dofinansowano kwotą 6 300 tys. zł eksploatację reaktora badawczego *Maria* w Instytucie Energii Atomowej w Świerku. Na inwestycje dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju (art. 33 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy) wydatkowano 321,1 tys. zł (86,8% przeznaczonych na ten cel środków) – m.in. dofinansowano kwotą 130 tys. zł bieżącą modernizację akredytowanego *Laboratorium Wzorców Wtórnych* dla spełnienia aktualnych wymagań metrologicznych. Łącznie w rozdziale 15004 poniesione w 2008 r. wydatki wynosiły 11 331,8 tys. zł. NIK objęła badaniem dokumentację dotyczącą 5 dotacji udzielonych przez Prezesa PAA o łącznej wartości 10 330 tys. zł, tj. 91% poniesionych wydatków w tym rozdziale.

PAA rzetelnie rozliczyła dotacje celowe udzielone z budżetu i niewykorzystane do końca roku budżetowego.

NIK nie zgłasza zastrzeżeń pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności do planowania oraz wykorzystania dotacji.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Agencji w 2008 r. zrealizowano w wysokości 75 744,4 tys. zł, co stanowiło 86,5% wydatków ogółem.

W strukturze ww. wydatków największą pozycję (75,7% wydatków ogółem i 87,6% wydatków bieżących) stanowiły składki do organizacji międzynarodowych, które wyniosły 66 346,1 tys. zł. Następną pozycję (6,6% wydatków ogółem i 7,6% wydatków bieżących) stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy), które zostały zrealizowane w kwocie 5 771,6 tys. zł.

Pozostałe wydatki bieżące – zakup materiałów i usług – zrealizowano w kwocie 2 031,6 tys. zł, tj. 1,8% wydatków ogółem i 2,1% wydatków bieżących. W ramach tych środków realizowano przede wszystkim wydatki stałe (m.in. energia elektryczna i ciepła, usługi pocztowe i telekomunikacyjne, konserwacje i naprawy sprzętu, materiały biurowe).

Przeciętne zatrudnienie w 2008 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 86 osób i było niższe od planowanego po zmianach o 16 osób, tj. 15,7% (dotyczyło korpusu służby cywilnej). W porównaniu do 2007 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o 2 osoby (2,8%). W celu zatrudnienia nowych pracowników, PAA w 2008 r. przeprowadziła 7 postępowań, w wyniku których zatrudniono 7 osób (6,5 etatu) oraz dodatkowo 1 osobę na podstawie postępowania z 2007 r. Jednocześnie z pracy w Agencji w 2008 r. odeszło 8 osób. Limit zatrudnienia od 2006 r. utrzymywał się na niezmiennym poziomie 102 osób, a przeciętne zatrudnienie nie przekraczało 90 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2008 r. wyniosło 4 853 zł, co stanowiło wzrost o 21,1% w stosunku do 2007 r. (4 007 zł). Znaczący wzrost wynagrodzeń wynikał – poza podwyżkami ustawowymi (2,3%) – z przeprowadzonego w 2008 r. wartościowania stanowisk pracy i przyznania specjalnych dodatków finansowych z rezerwy celowej, a także, uzgodnionego z Ministrem Finansów, przeznaczenia wolnych środków na fundusz wynagrodzeń. Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w wysokości 5 017,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. Wysokość wypłaconych w 2008 r. nagród i premii wyniosła 609,5 tys. zł, tj. 12,1% zrealizowanych wydatków na wynagrodzenia.

Od wypłaconych wynagrodzeń PAA odprowadziła składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 641,7 tys. zł, Fundusz Pracy – 112,2 tys. zł, ubezpieczenie zdrowotne – 319,9 tys. zł oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 63 tys. zł; w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁴ i art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁵.

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

Kontrolą objęto wydatki na zakup materiałów i usług na kwotę 681,3 tys. zł, tj. 33,5%.

Kontrola wydatków, dobranych metodami niestatystycznymi w paragrafach¹⁶:

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – na kwotę 64,5 tys. zł (36,2% wydatków ogółem poniesionych w tym paragrafie),
- § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 4 tys. zł (14,6%),
- § 4270 Zakup usług remontowych – 10,7 tys. zł (8,9%),

¹⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.

¹⁶ Dotyczy tych paragrafów we wszystkich działach i rozdziałach w części 68.

- § 4300 Zakup usług pozostałych – 602,1 tys. zł (41,8%)

wykazała, że były one dokonywane na zasadach określonych w art. 35 *ustawy o finansach publicznych*, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Przy realizacji zamówień publicznych Agencja przestrzegała zasad i trybów udzielania zamówień, określonych w *ustawie Prawo zamówień publicznych*. PAA w 2008 r. przeprowadziła 17 postępowań o udzielenie zamówień publicznych (6 postępowań w trybie zapytania o cenę, 9 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego oraz 2 postępowania w trybie z wolnej ręki), w wyniku których zawarto umowy na dostawy towarów lub wykonanie usług, na łączną kwotę 1 374,3 tys. zł. Jedno postępowanie, ze względu na brak ofert, unieważniono. Szczegółowym badaniem objęto 5 postępowań dotyczących wydatków na łączną kwotę 767 tys. zł, tj. 56% wydatków dokonywanych w tym trybie.

Ponadto NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków budżetowych przyznanych Agencji z rezerw celowych. Kwotę 308,8 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, na opłacenie dodatków specjalnych służby cywilnej, sfinansowanie skutków procesu opisu i wartościowania stanowisk pracy w służbie cywilnej, sfinansowanie wynagrodzenia dla osoby odwołanej z kierowniczego stanowiska państwowego w PAA oraz sfinansowanie dodatku służby cywilnej dla mianowanego z dniem 1 października 2008 r. urzędnika służby cywilnej zatrudnionego w Agencji.

Wydatki majątkowe

Z planowanych w ramach § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wydatków w wysokości 130,0 tys. zł zrealizowano 126,4 tys. zł, co stanowiło 97,2% planu. Wydatki zostały poniesione na zakup koparki, sprzętu komputerowego, oprogramowania, systemu nagrywania rozmów, systemu elektronicznej skrzynki podawczej.

Wydatki na zakupy inwestycyjne PAA w 2008 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 100% wydatków majątkowych na łączną kwotę 126,4 tys. zł. NIK nie zgłasza zastrzeżeń do legalności, celowości, gospodarności oraz rzetelności planowania i realizacji wydatków majątkowych.

Dokonane zakupy inwestycyjne zostały prawidłowo zaliczone do właściwych grup środków trwałych, zgodnie z *ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r., w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KTS)*¹⁷.

Wydatki w układzie zadaniowym

NIK nie zgłasza zastrzeżeń do realizacji przez PAA wydatków w układzie zadaniowym. Zaplanowane wydatki, w łącznej kwocie 89 823 tys. zł, zostały ustalone i zestawione z budżetem tradycyjnym (układ: dział, rozdział, paragraf). W planach finansowych wyspecyfikowano prace, tytuły wydatków i kwoty oraz nazwy podzadań.

PAA określiła 8 mierników realizacji celów dla zadania podstawowego (1. Bezpieczeństwo jądrowe i ochrona radiologiczna) oraz 3 podzadań (*1.1. Nadzór nad działalnością związaną z pokojowym wykorzystywaniem energii atomowej, 1.2. Ocena sytuacji radiacyjnej kraju, 1.3. Wypełnianie zobowiązań Polski wynikających z uczestnictwa w traktatach, konwencjach i organizacjach międzynarodowych w zakresie zagadnień jądrowych i ochrony przed promieniowaniem jonizującym oraz nieproliferaacji*). Wykonanie tych zadań i podzadań wg 4 mierników było równe lub wyższe od wartości planowanych:

- *Stosunek sumy liczby godzin pracy zainstalowanych stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych należących do PAA, do iloczynu liczby zainstalowanych stacji i liczby godzin w roku (sprawność działania systemu) – wykonanie wyniosło 99% (planowana wartość miernika 93%),*
- *Ocena działania służby awaryjnej przez Prezesa PAA (średnia arytmetyczna z 12 ocen miesięcznych, dokonanych przy wykorzystaniu dziesięciopunktowej skali) – wykonanie wyniosło 9,5 (planowana wartość miernika 9),*
- *Stosunek liczby przedstawicieli Polski w komisjach, komitetach, grupach roboczych, ciałach doradczych organizacji międzynarodowych do liczby miejsc, które Polska powinna obsadzić w % – wykonanie wyniosło 100% (planowana wartość miernika 100%),*
- *Stosunek wniesionej składki członkowskiej do jądrowych organizacji międzynarodowych do składki wymaganej w % – wykonanie wyniosło 100% (planowana wartość miernika 100%).*

W przypadku 2 mierników (*Stosunek liczby inspekcji do liczby nadzorowanych działalności oraz Stosunek liczby spotkań bilateralnych przewidzianych w umowach do liczby spotkań*

¹⁷ Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.

faktycznie odbytych w %) osiągnięto wartości poniżej zakładanych. Osiągnięcie gorszych od zakładanych wartości ww. 2 mierników wynikało odpowiednio: z mniejszej liczby kontroli w stosunku do nadzorowanych działalności oraz trudności w uzgodnieniu terminów spotkań. NIK zwraca uwagę, że konstrukcja miernika odnoszącego się do spotkań bilateralnych powoduje, że jego wartość zwiększa się wraz ze zmniejszaniem się liczby faktycznie odbytych spotkań. Ponadto w mierniku położono nacisk na sam fakt odbycia spotkania a nie na szczegółową realizację zadań i celów, jakie powinny być związane ze współpracą międzynarodową. W przypadku jednego z określonych mierników (*Liczba uznanych skarg na decyzje Prezesa PAA*) nie wystąpiły określone zdarzenia – skargi, a w przypadku miernika *Liczba przekroczeń ustalonych poziomów dawek indywidualnych osób narażonych zawodowo* jego wykonanie za 2008 r. znane będzie w czerwcu 2009 r. (planowana wartość wynosiła 8). Nie przypisano miernika dla podzadania 1.4. *Tworzenie i koordynacja polityki* w związku z odstąpieniem od jego określania dla tego podzadania przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów na spotkaniu w dniu 3 września 2007 r. W ramach prac nad budżetem zadaniowym na rok 2009 PAA dokonała zmian w stosowanych miernikach.

Realizacja wydatków w układzie zadaniowym była monitorowana na bieżąco poprzez porównywanie danych z rejestrów prowadzonych przez Departament Ekonomiczno-Budżetowy PAA z planem wydatków zarówno w ujęciu tradycyjnym jak i ujęciu zadaniowym. Po zakończeniu każdego kwartału sporządzana była informacja o wykonaniu budżetu zadaniowego, akceptowana i zatwierdzana przez kierownictwo Agencji.

Inne ustalenia kontroli

NIK nie zgłasza zastrzeżeń, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności do sposobu funkcjonowanie systemu kontroli finansowej gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, a także prawidłowości gospodarowania mieniem w PAA oraz audytu wewnętrznego dotyczącego badania systemów zarządzania i kontroli w jednostce. Stwierdzono m.in., że w 2008 r. Dyrektor Generalny, poza bieżącym nadzorem sprawowanym przez kierownictwo PAA, przeprowadził dwie oceny systemu kontroli finansowej. Badaniem objęto poprawność wystawienia i kompletność opisów dowodów księgowych. Nie stwierdzono uchybień formalnych w przeglądanych dokumentach. W wyniku przeprowadzonych ocen, w celu silniejszego uświadomienia osobom odpowiedzialnym za działania merytoryczne ich odpowiedzialności finansowej związanej z podjętymi działaniami, sformułowano wniosek w sprawie wprowadzenia

obligatoryjnego wymogu specyfikowania klasyfikacji budżetowej w opisie dokumentu księgowego (faktur) przez te osoby. W dniu zakończenia kontroli NIK (20 marca 2009 r.) wniosek znajdował się w fazie realizacji.

Za zrealizowany należy uznać wniosek wynikający z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. Podjęte działania doprowadziły do zawarcia umowy najmu lokalu pomiędzy Centrum Obsługi KPRM (wynajmującym) a Jerzym Niewodniczańskim Prezesem PAA (najemcą) przy udziale PAA, obowiązującej od dnia 1 maja 2008 r. Agencja nie występowała w umowie jako najemca a całość kosztów zakwaterowania ponosiła osoba uprawniona do korzystania z zasobu lokalowego Centrum Obsługi KPRM – Prezes PAA.

4. Wykonanie planów finansowych

Dochody własne

Dochody własne Agencji na 2008 r. w części 68, w dziale 750 *Administracja publiczna* oraz wydatki finansowane z dochodów własnych zostały zaplanowane w wysokości odpowiednio: 236,5 tys. zł i 215,5 tys. zł. Zrealizowane dochody własne wynosiły 248,7 tys. zł (105% planu), zaś zrealizowane wydatki wynosiły 202,2 tys. zł (93,8% 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 337,80 zł¹⁸). Przedmiotem badania było 100 % dochodów własnych. Wydatkowanie środków następowało zgodnie z ich przeznaczeniem. Na koszty związane z przyznawaniem ww. uprawnień (przeprowadzenie egzaminów) wydano kwotę 118,7 tys. zł (wynagrodzenia – 77,8 tys. zł, koszty podróży – 25,2 tys. zł, wynajęcie sali – 15,7 tys. zł). Na rozliczenie nadwyżki dochodów własnych z 2007 r.¹⁹ wydano kwotę 83,5 tys. zł. Agencja prawidłowo rozliczyła się z budżetem państwa z tytułu ustalonej na dzień 31 grudnia 2008 r. nadwyżki dochodów własnych, wpłacając terminowo na jego rachunek ustaloną na dzień 31 grudnia 2008 r. nadwyżkę dochodów własnych w kwocie 130,9 tys. zł.

¹⁸ 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 oraz inspektorów ochrony radiologicznej* (Dz. U. Nr 21, poz. 173) opłata za egzamin wynosi 30% minimalnego wynagrodzenia za pracę ogłoszonego na podstawie art. 2 ust. 5 *ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę* (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 ze zm.), obowiązującego w roku przeprowadzenia egzaminu.

¹⁹ Wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 31 marca 2009 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa PAA w dniu 9 kwietnia 2009 r. W wystąpieniu nie formułowano wniosków pokontrolnych. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Państwowej Agencji Atomistyki w dniu 28 kwietnia 2009 r. poinformował, że miernik związany z budżetem zadaniowym, odnoszący się do spotkań bilateralnych nie będzie stosowany. Ponadto wskazał, że w wyniku toczącego się procesu tworzenia budżetu zadaniowego, wraz ze wzrostem doświadczenia Agencji, mierniki będą podlegać zmianom.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2007	2008		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	3,9	0,0	127,8	3 276,9	–
1.	dział 150 (Przetwórstwo przemysłowe)	0,0	0,0	17,5	–	–
1.1.	rozdział 15004 (Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej)	0,0	0,0	17,5	–	–
1.1.1.	§ 0900 (Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości)	0,0	0,0	0,1	–	–
1.1.2.	§ 2910 (Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości)	0,0	0,0	17,4	–	–
2.	dział 750 (Administracja publiczna)	3,9	0,0	110,3	2 828,2	–
2.1.	rozdział 75001 (Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej)	3,9	0,0	110,3	2 828,2	–
2.1.1.	§ 0870 (Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych)	0,4	0,0	8,0	2 000,0	–
2.1.2.	§ 0970 (Wpływy z różnych dochodów)	3,5	0,0	18,8	537,1	–
2.1.3.	§ 2400 (Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych)	0,0	0,0	83,5	–	–

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2007	2008				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie*	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	85 859,5	89 823,0	90 167,8	87 592,7	0,0	102,0	97,5	97,1
1.	dział 150 (Przetwórstwo przemysłowe)	11 484,8	11 773,0	11 773,0	11 719,4	0,0	102	99,5	99,5
1.1.	rozdział 15044 (Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej)	11 076,8	11 382,0	11 382,0	11 331,8	0,0	102,3	99,6	99,6
1.2.	rozdział 15095 (Pozostała działalność)	408,0	391,0	391,0	387,6	0,0	95,0	99,1	99,1
2.	dział 750 (Administracja publiczna)	74 370,1	78 043,0	78 387,8	75 869,9	0,0	102,0	97,2	96,8
2.1.	rozdział 75001 (Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej)	74 195,8	77 788,0	78 124,4	75 609,3	0,0	101,9	97,2	96,8
2.2.	rozdział 75095 (Pozostała działalność)	174,3	255,0	263,4	260,6	0,0	149,5	102,2	98,9
3.	dział 752 (Obrona narodowa)	4,6	7,0	7,0	3,4	0,0	73,9	48,6	48,6
3.1.	rozdział 75212 (Pozostałe wydatki obronne)	4,6	7,0	7,0	3,4	0,0	73,9	48,6	48,6

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2007			Wykonanie 2008			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na	
				1 pełnozatrudnionego			1 pełnozatrudnionego	
1	2	osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	% %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	88	4 230,9	4 007	86	5 017,7	4 853	121,1
1.	dział nr 750 (Administracja publiczna)	88	4 230,9	4 007	86	5 017,7	4 853	121,1
1.1	rozdział nr 75001 (Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) wg statusu zatrudnienia*	88	4 230,9	4 007	86	5 017,7	4 853	121,1
	01	3	99	2 750	3	113,2	3 144	114,3
	02	2	257,6	10 733	2	284,2	10 931	101,8
	03	72	2 923,8	3 384	70	3 385,5	4 030	119,1
	10	3	237,9	6 583	3	279,0	7 750	117,7
	16	8	713,5	7 432	8	955,8	9 956	134,0

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

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

03 – członkowie korpusu służby cywilnej,

10 – żołnierze i funkcjonariusze,

16 – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi

Kalkulacja oceny końcowej część 68 Państwowa Agencja Atomistyki

Oceny wykonania budżetu części 68 PAA dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2008 roku²⁰ i materiałach metodycznych.

Grupa II

Dochody : 127,8 tys. zł

Wydatki : 87 592,7 tys. zł

Łączna kwota G : 87 720,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $W_d = D : G = 0,0015$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $W_w = W : G = 0,9985$

Nieprawidłowości w dochodach: 0 zł

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $W_k = 5 \times 0,9985 + 5 \times 0,0015 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

²⁰ http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2009.pdf .

Załącznik nr 5

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. Minister Sprawiedliwości
12. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego