

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Nr kontroli P/06/059

Nr ewid. 29/2007/P06059/KGP

## **Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2006 roku Część 68**

## **PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI**

W a r s z a w a   m a j   2 0 0 7   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 r.  
część 68  
Państwowa Agencja Atomistyki**

---

Dyrektor Departamentu Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

*/-/ Stanisław Jarosz*

---

Zatwierdzam:

*/-/ Jacek Jeziński*

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, .....

---

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

<b>1. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli .....</b>	<b>4</b>
2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności	4
2.2. Synteza wyników kontroli	4
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli .....</b>	<b>7</b>
3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych	7
3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa	8
3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych	8
3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych	8
3.3. Analiza wykonania budżetu	9
3.3.1. Dochody	9
3.3.2. Wydatki	10
3.3.3. Dotacje	12
3.3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia	13
3.4. Inne ustalenia kontroli	13
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>14</b>
4.1. Przygotowanie kontroli	14
4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli	16

#### **Załączniki**

## **1. Wprowadzenie**

Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, w okresie od 3 stycznia 2007 r. do 5 kwietnia 2007 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę Nr P/06/059 „Wykonanie budżetu państwa w 2006 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2006<sup>2</sup>, w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. i została przeprowadzona w jednostce budżetowej Państwowa Agencja Atomistyki (nazywanej dalej PAA lub Agencja).

## **2. Podsumowanie wyników kontroli**

### **2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności**

Ocena wykonania budżetu państwa za 2006 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki – pozytywna.

### **2.2. Synteza wyników kontroli**

#### **2.2.1. Sprawozdawczość budżetowa**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie, bez zastrzeżeń, wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych: Rb-23 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa, oraz kwartalnych: Rb-N - o stanie należności i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

---

<sup>1</sup> tj. Dz. U. z 2001 r., nr 85, poz. 937 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2006 r. nr 35, poz. 244.

Zdaniem NIK powyższe sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz zobowiązań Agencji w 2006 r., zgodnie z zasadami rachunkowości państwowych jednostek budżetowych. (str. 8)

NIK pozytywnie opiniuje wiarygodność ksiąg rachunkowych, stanowiącej podstawę do sporządzania sprawozdań bieżących i rocznych, a także skuteczność systemu księgowości i kontroli finansowej. (str. 8)

### **2.2.2. Dochody**

W ustawie budżetowej na rok 2006, dochody w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki zaplanowano w kwocie 153,0 tys. zł. Zrealizowane dochody w wysokości 222,1 tys. zł, były wyższe od planowanych o 69,1 tys. zł tj. o 45,2 %. Głównym źródłem dochodów (99,8%) były wpływy z tytułu opłat za egzaminy inspektorów ochrony radiologicznej oraz osób ubiegających się o uprawnienia do zatrudnienia na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej. Wpływy z tych opłat wyniosły 221,7 tys. zł (144,9 % planu).

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów przez Agencję, uznając że nie było możliwe precyzyjne ich zaplanowanie. Wysokość zależała od niemożliwej do precyzyjnego określenia liczby osób wnoszących opłaty egzaminacyjne.

Agencja nie posiadała należności pozostałych do zapłaty, jak również zaległości w pozyskaniu dochodów budżetowych. (str.9)

### **2.2.3. Wydatki**

W części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki planowane w ustawie budżetowej wydatki w wysokości 83 901,0 tys. zł. zostały zwiększone decyzjami Ministra Finansów o 1 189,5 tys. zł tj. o 1,4 % do kwoty 85 090,5 tys. zł.

Nie ujawniono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków Agencji. (str. 10)

### **2.2.4. Dotacje.**

W ustawie budżetowej na rok 2006 wydatki w dziale 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”, zaplanowano w wysokości 11 083,0 tys. zł w tym wydatki majątkowe 318,0 tys. zł.

PAA rozdisponowała powyższe środki w 99,9%, w formie dotacji celowej. Na wykonywanie działalności przewidzianej w art. 33 ust. 2 pkt. 1-10 ustawy z dnia 29

listopada 2000 r. Prawo atomowe<sup>3</sup> (zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej) przeznaczono 10 765,0 tys. zł tj. 97,1 %, natomiast na dofinansowanie działalności inwestycyjnej w ww. zakresie przeznaczono 316,4 tys. zł tj. 2,8 %. Udział dotacji celowej w wydatkach ogółem zrealizowanych przez PAA w 2006 r. wynosił 13,0 %.

NIK nie zgłasza uwag do trybu rozliczania dotacji celowych, udzielonych z budżetu i niewykorzystanych do końca roku budżetowego, zwróconych zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.<sup>4</sup> (str. 12)

#### **2.2.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 2006 r. wynosiło 90 osób i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2005 r. było niższe o jedną osobę. Planowany na rok 2006 limit środków budżetowych na wynagrodzenia wynosił 4 183,0 tys. zł. Decyzjami Ministra Finansów limit ten zwiększono o 24,5 tys. zł do 4 207,5 tys. zł. Plan wydatków na wynagrodzenia zrealizowano w wysokości 4 204,7 tys. zł tj. w 99,9 % planu po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego, wynosiło 3 893,0 zł i było o 3,9 % wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2005 r. (str. 13)

#### **2.2.6. Inne ustalenia kontroli**

NIK nie zgłosiła uwag do funkcjonowania systemu kontroli finansowej, gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz audytu wewnętrznego, a także gospodarowania mieniem w PAA. Pozytywna ocena Izby odnosi się także do wykonania w całości wniosku pokontrolnego z kontroli wykonania budżetu państwa w 2005 r. (str.13)

---

<sup>3</sup> tj. Dz. U. z 2007 r. nr 42, poz. 276.

<sup>4</sup> Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.

### **3. Ważniejsze wyniki kontroli**

#### **3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych**

Gospodarkę finansową części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki, reguluje ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup> oraz inne przepisy dotyczące gospodarki finansowej państwowych jednostek budżetowych.

Zgodnie z art. 109 ust. 1 ustawy Prawo atomowe, 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. 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 września 2004 r. w sprawie dotacji celowej udzielanej w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego<sup>7</sup>, (§ 3 ust. 1) określa warunki jakie musi spełniać podmiot ubiegający się o dotacje.

PAA, dysponent główny części 68 budżetu państwa, a zarazem dysponent III stopnia, nie posiada jednostek podległych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Agencja nie prowadziła działalności w formie zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych. PAA nie dokonywała także wydatków ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

---

<sup>5</sup> tj. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 ze zm.

<sup>6</sup> tj. Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. nr 224, poz. 2272.

## **3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa**

### **3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych**

Oceniając organizację systemu księgowości, w tym księgowości komputerowej oraz kontroli finansowej w Agencji, NIK nie wniosła uwag.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz rzetelności ksiąg rachunkowych w PAA, wybrano z zastosowaniem metod statystycznych łącznie 82 dowodów księgowych na kwotę 1 103,4 tys. zł. Wybrane dowody zostały zbadane pod kątem:

- poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji,
- prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych wpływającej na sprawozdania bieżące i roczne.

Ponadto w PAA dokonano przeglądu analitycznego ksiąg, ukierunkowanego na kontrolę poprawności i terminowości ewidencji księgowej.

Przegląd analityczny oraz dobór i badanie próby dowodów księgowych prowadzone były zgodnie z metodyką przedstawioną w rozdziale 4.1. W PAA zastosowano statystyczny dobór próby metodą monetarną. Dobór niestatystyczny dotyczył 18 największych wydatków o wartości ogółem 1 211,8 tys. zł. Badając poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w badanej próbie (badanie zgodności) NIK nie ujawniła nieprawidłowości.

W wyniku badania zestawień obrotów i sald NIK stwierdziła, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo ujęte w bieżących i rocznych sprawozdaniach budżetowych.

Na podstawie badań NIK wydała opinię bez zastrzeżeń o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

### **3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych**

W PAA, w której oceniano wiarygodność ksiąg rachunkowych, przeprowadzono również badanie prawidłowości ujęcia danych z ksiąg w rocznych sprawozdaniach: Rb-23 – stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa, oraz kwartalnych: Rb-N – o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.



Nie stwierdzono błędów w zakresie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej w stosunku do PAA wydana została opinia bez zastrzeżeń.

### **3.3. Analiza wykonania budżetu**

#### **3.3.1. Dochody**

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalono dochody w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki w wysokości 153,0 tys. zł, o 10,8 % niższe od wykonania w 2005 roku<sup>8</sup>.

Zrealizowane dochody wyniosły 222,1 tys. zł i w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2006 były wyższe o 69,1 tys. zł, (o 45,2 %). W porównaniu do 2005 r. dochody były wyższe o 50,6 tys. zł, (o 29,5 %).

Wyższe niż planowane w ustawie budżetowej dochody w wysokości 221,7 tys. zł osiągnięto w dziale 750 – „Administracja publiczna”. Ich udział w strukturze dochodów Agencji wynosił 99,8 %. Dochody te uzyskano w rozdziale 75001 – „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej” w § 0690 – „Wpływy z różnych opłat”.

Źródłem ponadplanowych dochodów, wyższych o 68,7 tys. zł niż planowano, były wpływy z tytułu opłat za egzaminy na inspektorów ochrony radiologicznej oraz za uzyskanie uprawnień do zatrudnienia na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej. Dochodów tych ze względu na ich specyfikę, nie można było precyzyjnie zaplanować w okresie opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2006 r.

Nieplanowane dochody w wysokości 424,67 zł osiągnięto w dziale 150 – „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdziale 15004 – „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej” w § 2910 – „Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”.

PAA nie posiadała należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości w pozyskaniu dochodów budżetowych.

---

<sup>8</sup> Realizacja dochodów budżetowych - Załącznik nr 1

### 3.3.2. Wydatki

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalano wydatki w części Państwowa Agencja Atomistyki w wysokości 83 901,0 tys. zł. W ciągu 2006 r. wydatki zostały zwiększone o 1 187,1 tys. zł pochodzące z rezerw celowych (część 83) oraz 2,4 tys. zł przeniesione z części 29 Obrona narodowa do wysokości 85 090,5 tys. zł.<sup>9</sup> Dysponent na podstawie 8 decyzji dokonał przeniesienia wydatków bieżących na łączną kwotę 530,9 tys. zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie dokonywania przeniesień. Przeniesienia te były zgodne z postanowieniami art. 148 ustawy o finansach publicznych.

Zrealizowane wydatki wyniosły 84 944,3 tys. zł, czyli 99,8 % budżetu po zmianach. W porównaniu do 2005 roku zrealizowane wydatki były wyższe o 6 165,3 tys. zł tj. o 7,8 %.

NIK pozytywnie oceniła wykorzystanie środków budżetowych, przyznanych Agencji na podstawie 3 decyzji Ministra Finansów, z rezerw celowych w wysokości 1 187,1 tys. zł. Środki te wykorzystano na opłacenie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla trzech pracowników PAA (26,4 tys. zł) oraz opłacenie wymagalnych za 2006 r. składek do organizacji międzynarodowych: Europejskiej Organizacji Badań Jądrowych w Genewie i Zjednoczonego Instytutu Badań Jądrowych w Dubnej (1 160,7 tys. zł).

Największy udział w strukturze wydatków Agencji zrealizowanych w 2006 r. miały wydatki w:

- Dziale 750 – „Administracja publiczna” (86,5 % ogółu wydatków), które zrealizowano w wysokości 73 439,1 tys. zł tj. 99,8 % planowanej kwoty tych wydatków (73 555,5 tys. zł).
- Dziale 150 – „Przetwórstwo przemysłowe” (13,5 % ogółu wydatków), które zrealizowano w wysokości 11 501,2 tys. zł tj. 99,7 % planowanej kwoty tych wydatków (11 531,0 tys. zł).

Wydatki w dziele 752 – „Obrona narodowa” wyniosły 4,0 tys. zł co stanowiło 100 % planowanej kwoty.

Najwyższe wydatki w dziale 750 – „Administracja publiczna” Agencja zrealizowała w rozdziale 75001 „Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej” (99,7 % planowanych wydatków w tym dziale).

---

<sup>9</sup> Realizacja wydatków budżetowych - Załącznik nr 2

- W rozdziale 75001 – „Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej”, wydatki ustalono w wysokości 73 321,7 tys. zł (plan po zmianach) i zrealizowano w 99,8 % (73 206,9 tys. zł).

W strukturze wydatków rozdziału 75001 – „Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej”, największe wydatki zrealizowano w § 4540 – „Składki do organizacji międzynarodowych”. Wydatki te wykonano w wysokości 64 570,2 tys. zł tj. 100 % planowanej wielkości. Stanowiły one 88,2 % ogółu wydatków zrealizowanych w tym rozdziale.

Wydatki w § 4020 – Wynagrodzenia osobowe pracowników służby cywilnej, wykonano w wysokości 3 259,8 tys. zł, tj. 100 % planowanej wielkości. Stanowiły one 4,4 % wydatków w rozdziale 75001.

Wydatki w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, wykonano w wysokości 2 223,7 tys. zł, tj. 98,0 % ich planowanej wielkości (2 269,4 tys. zł). Wydatki te stanowiły 3,0 % wydatków ww. rozdziału.

W rozdziale 75001 – „Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej” zrealizowano wydatki majątkowe w § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 146,3 tys. zł tj. 99,6 % planowanej wielkości (147,0 tys. zł). Wydatkowane środki przeznaczono na zakup sprzętu komputerowego. Realizacja zakupu poprzedzona była analizą potrzeb i oceną efektów.

Wydatki budżetowe w dziale 150 – „Przetwórstwo przemysłowe” PAA zrealizowała w rozdziale 15004 – „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej” oraz rozdziale 15095 – „Pozostała działalność”.

- W rozdziale 15004 – „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”, wydatki zaplanowano (plan po zmianach) w wysokości 11 083,0 tys. zł, wydatki te zrealizowano w 100 % (11 079,7 tys. zł).

W strukturze wydatków tego rozdziału największe wydatki zrealizowano w § 2840 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych. Wykonane wydatki wynosiły 10 347,2 tys. zł tj. 100 % planowanej kwoty i stanowiły 93,4 % wydatków w rozdziale 15004.

- W rozdziale 15095 – „Pozostała działalność”, Agencja zaplanowała wydatki w wysokości 448,0 tys. zł, wydatki te zrealizowano w 94,1 % (421,5 tys. zł).

W strukturze wydatków tego rozdziału największe wydatki zrealizowano w § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Wydatki te wykonano w wysokości

295,8 tys. zł tj. 96,1 % planowanej kwoty (308,0 tys. zł). Stanowiły one 70,2 % wydatków w tym rozdziale.

W ocenie NIK, Agencja przy realizacji zamówień publicznych przestrzegała zasad i trybów udzielania zamówień, określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W toku kontroli zbadano 10 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których zawarto umowy na kwotę 1 079,7 tys. zł.

Agencja w 2006 r. przeprowadziła 24 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których zawarto umowy na dostawy towarów lub wykonanie usług, na łączną kwotę 1 732,3 tys. zł.

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2006 r. wyniosły 307,7 tys. zł, co oznacza ich spadek w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2005 r. odpowiednio o 1,7 %. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

### **3.3.3. Dotacje**

W ustawie budżetowej na rok 2005 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 na wydatki majątkowe 318,0 tys. zł. Agencja, podpisując 16 umów, rozdysonowała powyższe środki w formie dotacji celowej w pełnej wysokości.

Instytutowi Energii Atomowej przyznano dotację ogółem w wysokości 9 203,0 tys. zł w tym na inwestycje służące zapewnieniu bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej 42,0 tys. zł, Centralnemu Laboratorium Ochrony Radiologicznej (CLOR) przyznano 1 015,0 tys. zł, Zakładowi Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych (jednostka nie zaliczana do sektora finansów publicznych) przyznano 416,0 tys. zł, Instytutowi Fizyki Jądrowej przyznano 43,0 tys. zł, Centrum Onkologii przyznano 80,0 tys. zł i OBRI POLATOM przyznano 50,0 tys. zł. Instytutowi Chemii i Techniki Jądrowej przyznano dotację na inwestycje służące zapewnieniu bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w wysokości 203,0 tys. zł a Wojskowemu Instytutowi Chemii i Radiometrii przyznano 73,0 tys. zł.

Na wykonywanie działalności przewidzianej w art. 33 ust. 2 pkt 1- 10 ustawy Prawo atomowe (zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej) wydatkowano 10 765,0 tys. zł<sup>10</sup>, natomiast na inwestycje (art. 33 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy) wydatkowano 316,4 tys. zł.

---

<sup>10</sup> Z uwzględnieniem dotacji

NIK nie zgłasza uwag do rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu i niewykorzystanych do końca roku budżetowego. CLOR zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 8 stycznia 2007 r. zwrócił na rachunek wydatków Agencji roku 2006 kwotę 1,7 tys. zł. Zwrot nastąpił z tytułu niewykorzystania w całości dotacji przekazanej CLOR w wysokości 130,0 tys. zł, na dofinansowanie działalności mającej na celu zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej - umowa nr 9/SP/2006 (jedna z trzech umów przekazujących dotację dla tego podmiotu).

### **3.3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Przeciętne zatrudnienie w 2006 r. wyniosło 90 osób<sup>11</sup> w dziale 750 – Administracja publiczna. W porównaniu do 2005 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o jedną osobę. W porównaniu do planowanego limitu zatrudnienia przeciętne zatrudnienie było niższe o 12 osób.

Za zgodą Ministra Finansów, PAA w 2006 r. obniżyła limit zatrudnienia w korpusie służby cywilnej ze 102 do 94 etatów oraz z 5 do 3 w stosunku do żołnierzy zawodowych, przy zachowaniu funduszu wynagrodzeń na dotychczasowym poziomie.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w dziale 750 (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło 3 893,0 zł. W porównaniu do 2005 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 3,9 %.

## **3.4. Inne ustalenia kontroli**

Stwierdzono, że 2006 r. Dyrektor Generalny, poza bieżącym nadzorem, przeprowadził dwie oceny systemu kontroli finansowej. Badaniem objęto poprawność i kompletność wybranych losowo wniosków o dokonanie zamówień publicznych objętych ustawą Prawo zamówień publicznych i pozostałych zamówień nie poddanych jej rygorowi oraz dokumenty postępowań prowadzących do zawarcia umowy. Sprawdzone również poprawność wystawienia i kompletność opisów dowodów księgowych. W wyniku tych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Plan audytu PAA na 2006 r. nie został wykonany w związku z wypowiedzeniem umowy o pracę z dniem 27 listopada 2006 r. przez audytora wewnętrznego. Z czterech planowanych zadań audytowych wykonano trzy. Niezrealizowano zadania „Ocena metod planowania i realizacji składek do organizacji międzynarodowych”.

---

<sup>11</sup> Zatrudnienie i wynagrodzenia – Załącznik nr 3

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2005 r. Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wniosek dotyczący podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w prowadzeniu dokumentacji związanej z udzielaniem dotacji. Wniosek został w pełni zrealizowany poprzez pojedyncze rejestrowanie wniosków o dotacje i przechowywanie kompletu dokumentacji (wnioski i umowy) przez departament PAA merytorycznie odpowiedzialny za ich udzielanie oraz rozliczanie.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **4.1. Przygotowanie kontroli**

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2006 r. obejmowała, podobnie jak w latach ubiegłych:

- kontrolę rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i sprawozdawczości budżetowej,
- kontrolę prawidłowości wykonania budżetu państwa,
- kontrolę wykonania zadań przewidzianych do finansowania ze środków publicznych objętych planami zawartymi w ustawie budżetowej.

Kontrolę realizacji wydatków oraz rzetelności ewidencji finansowo-księgowej oparto o statystyczny dobór próby dowodów poddanych kontroli, a kontrolę dochodów o niestatystyczny dobór próby.

Poprawność i kompletność ksiąg rachunkowych oraz prawidłowość sprawozdań oceniono zgodnie z wytycznymi standardów międzynarodowych<sup>12</sup>, na podstawie następujących badań:

- a) Badania organizacji systemu rachunkowości i kontroli finansowej.
- b) Badania skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej poprzez badanie poprawności formalnej ewidencji dowodów i zapisów księgowych, ocenianej na podstawie próby dowodów (badanie zgodności).
- c) Przeglądu analitycznego ksiąg poprzez analizę zapisów księgowych: poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania.
- d) Badania prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych: wartości, okresu księgowania, wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którą wyniki transakcji znajdują odbicie w sprawozdaniach budżetowych (badania wiarygodności na próbie transakcji).

---

<sup>12</sup> Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (MSRF), Europejskie wytyczne stosowania standardów kontroli INTOSAI.

- e) Badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych poprzez badanie zgodności danych ze sprawozdań z ewidencją księgową.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzony był z zastosowaniem ręcznego sprawdzenia dziennika pod kątem prawidłowości okresu księgowania za miesiące: styczeń, lipiec oraz styczeń roku następnego. Badanie zgodności i wiarygodności przeprowadzono na próbie dowodów i zapisów księgowych wybranych metodami statystycznymi ze zbioru faktur lub dokumentów równoważnych fakturom i stanowiących podstawę płatności (z wyłączeniem list płac), a przeniesionych do ksiąg rachunkowych w roku 2006. Zbiór ten jest zwany dalej populacją objętą badaniem.

Wyniki badania w postaci wykrytych i ekstrapolowanych kwot nieprawidłowości odniesione zostały do populacji objętej badaniem.

Próbie statystyczną do badania zgodności i wiarygodności stanowiły zapisy księgowe wylosowane techniką monetarną, tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji, a liczebność próby uzależniona była od wyników analizy ryzyka. Ryzyko badania zgodności i wiarygodności ustalono, po uwzględnieniu ryzyka nieodłącznego, ryzyka zawodności systemu kontroli wewnętrznej oraz ryzyka statystycznego badania, na poziomie 5%. Wylosowana próba mogła być uzupełniona o zapisy księgowe dobrane metodami niestatystycznymi, dotyczące największych kwotowo wydatków i dochodów oraz zapisy wybrane celowo w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg lub na podstawie innych kryteriów.

Badanie zgodności przeprowadzone zostało w kategoriach jakościowych (prawidłowość/nieprawidłowość) i dotyczyło strony formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, natomiast badanie wiarygodności dotyczyło prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych.

Wyniki badania próby były ekstrapolowane w kategoriach:

- proporcji wartości dowodów zawierających nieprawidłowości o charakterze formalnym do łącznej wartości populacji objętej badaniem (badanie zgodności),
- łącznej kwoty nieprawidłowości w księgach rachunkowych znajdujących odbicie w sprawozdawczości budżetowej bieżącej i rocznej (badanie wiarygodności).

Uzyskane wyniki porównywano z dopuszczalną wartością nieprawidłowości (próg istotności), wynoszącą:

- dla nieprawidłowości formalnych (badanie zgodności) – 5% wartości populacji objętej badaniem,

- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej – 2,25% populacji objętej badaniem,
- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdań rocznych – 1,5% objętej badaniem.

Przy wydawaniu opinii odnośnie wiarygodności brano również pod uwagę istotności cząstkowe, dotyczące kwot nieprawidłowości (łącznie i w ramach podziałek klasyfikacji budżetowej) wykrytych w badanej próbie (nie ekstrapolowanych). Przekroczenie zadanych progów dla istotności cząstkowych skutkowało obniżeniem opinii o wiarygodności.

#### **4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli**

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń 5 kwietnia 2007 r. Wystąpienie pokontrolne, przekazano Prezesowi PAA 11 kwietnia 2007 r.



## Załącznik nr 1

## Realizacja dochodów budżetowych (nr 68-Państwowa Agencja Atomistyki)

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2005 r.	2006 r.		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
		tys. zł			% %	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem*, w tym:	171,53	153,0	222,14	129,5	145,2
1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	33,50	0	0,42	-	-
1.1	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	33,50	0	0,42	-	-
1.1.1	§ 0900 „Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”	0,85	-	-	-	-
1.1.2	§ 0920 „Pozostałe odsetki”	0,20	-	-	-	-
1.1.3	§ 2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”	32,45	0	0,42	-	-
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	138,03	153,00	221,72	160,6	144,9
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	127,14	153,0	221,72	174,4	144,9
2.1.1	§ 0580 „Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”	2,07	-	-	-	-
2.1.2	§ 0690 „Wpływy z różnych opłat”	124,82	153,00	221,72	177,6	144,9
2.1.3	§ 0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0,25	-	-	-	-
2.2.	rozdział 75064 „Współpraca naukowo-techniczna z zagranicą”	10,89	-	-	-	-
2.2.1	§ 0970 „Wpływy z różnych dochodów”	10,89	-	-	-	-

## Realizacja wydatków budżetowych (nr 68 – Państwowa Agencja Atomistyki)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2005 r.*	2006 r.				6:3	6:4	6:5
			Plan wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						% %			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	78 778,99	83 901,0	85 090,55	84 944,28	0	107,8	101,2	99,8
1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	10 924,0	11 531,0	11 531,0	11 501,18	0	105,3	99,7	99,7
1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	10 510,0	11 083,0	11 083,0	11 079,68	0	105,4	100,0	100,0
1.2.	rozdział 15095 „Pozostała działalność”	414,0	448,0	448,0	421,5	0	101,8	94,1	94,1
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	67 851,12	72 366,0	73 555,55	73 439,10	0	108,2	101,5	99,8
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	8 292,32	72 141,0	73 321,75	73 206,91	0	882,8	101,5	99,8
2.2.	rozdział 75064 „Współpraca naukowo-techniczna z zagranicą”	59 292,5	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	rozdział 75095 „Pozostała działalność”	266,29	225,0	233,80	232,19	0	87,2	103,2	99,3
3.	Dział 752 „Obrona narodowa”	3,88	4,0	4,0	4,0	0	103,1	100,0	100,0
3.1.	rozdział 75212 „Pozostałe wydatki obronne”.	3,88	4,0	4,0	4,0	0	103,1	100,0	100,0

\* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia (nr 68 Państwowa Agencja Atomistyki)

Wyszczególnienie		Wykonanie 2005 r.			Wykonanie 2006 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
	Ogółem wg statusu zatrudnienia *, w tym:	91	4 090,2	3 746,0	90	4 204,7	3 893,0	103,9
	01	3	97,0	2 694,0	3	99,0	2 750,0	102,1
	02	2	263,1	10 962,0	2	256,2	10 675,0	97,4
	03	83	3 508,4	3 523,0	82	3 622,1	3 681,0	104,5
	10	3	221,7	6 161,0	3	227,4	6 317,0	102,5
1.	Dział 750 Administracja publiczna	91	4 090,2	3 746,0	90	4 204,7	3 893,0	103,9
1.1	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	91	4 090,2	3 746,0	90	4 204,7	3 893,0	103,9
	wg statusu zatrudnienia							
	01	3	97,0	2 694,0	3	99,0	2 750,0	102,1
	02	2	263,1	10 962,0	2	256,2	10 675,0	97,4
	03	83	3 508,4	3 523,0	82	3 622,1	3 681,0	104,5
	10	3	221,7	6 161,0	3	227,4	6 317,0	102,5

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

\*\* §§ 401-405 i 407

**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 NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2005 roku.

Dochody (D):	222,1 tys. zł
Wydatki (W):	84 944,3 tys. zł
Łączna kwota (G = W+D):	85 166,4 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	
$W_w = W : G$	0,9973
Waga dochodów w kontrolowanej	
łącznej kwocie $W_d = D : G$	0,0026
Ocena częściowa dochodów:	pozytywna (6)
Ocena częściowa wydatków:	pozytywna (6)
Wynik końcowy $W_k$ :	$6 \times 0,0026 + 6 \times 0,9973 = 6$

**Ocena pozytywna**

**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. Sejmowa Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
8. Minister Finansów
9. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki
10. Minister Sprawiedliwości