



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji**

Warszawa, dnia 4 maja 2011 r.

**Pan
prof. dr hab.
Stefan Chwaszczewski
p.o. Dyrektora
Instytutu Energii Atomowej POLATOM
w Otwocku - Świerku**

I/11/002
KGP-4114-02-03/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹ (dalej *ustawa o NIK*), Najwyższa Izba Kontroli² przeprowadziła w Instytucie Energii Atomowej POLATOM w Otwocku - Świerku³, kontrolę dotacji celowych udzielonych w ramach części 68 budżetu państwa – Państwowa Agencja Atomistyki w latach 2009 - 2010.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli - Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze *Wystąpienie*.

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wnioskowanie, wykorzystanie i rozliczanie dotacji celowych przez IEA, pomimo stwierdzonego uchybienia dotyczącego zwrotu niewykorzystanych środków.

2. W latach 2009 - 2010 Prezes Państwowej Agencji Atomistyki⁴ udzielił IEA dotacji celowych o łącznej wartości 14 982 tys. zł⁵, w tym na następujące zadania: *Eksploracja re-*

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

² Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

³ Dalej: Instytut lub IEA.

⁴ Dalej: Prezes PAA

⁵ Dotacje celowe, w ramach których nastąpiło przekazanie środków finansowych.

aktora badawczego MARIA w kwocie 11 700 tys. zł, *Działalność w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz ochrony obiektów jądrowych i materiałów jądrowych w IEA* – 3 013 tys. zł, *Zakup i montaż wentylatorów chłodni wtórnego obiegu chłodzenia* – 148 tys. zł⁶ oraz *Wykorzystanie i rozwój modeli obliczeniowych w ramach systemu wspomagania decyzji RODOS* – 121 tys. zł. Umowy o przyznaniu dotacji celowych zawarto w terminie i formie określonej w art. 33 ust. 11 ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. – *Prawo atomowe*⁷.

Udzielenie dotacji celowych poprzedzały wnioski, składane przez Instytut na podstawie art. 33 ust. 5 pkt 1 ustawy – *Prawo atomowe*, w terminach określonych w § 3 ust. 1 *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*⁸. Wnioski spełniały również wymogi formalne określone w § 3 ust. 2 ww. *rozporządzenia*.

Przychody i koszty IEA związane z działalnością finansowaną środkami uzyskanymi z dotacji celowych planowano na podstawie danych z lat poprzednich oraz prognoz. We wnioskach o przyznaniu dotacji Instytut przedkładał plany zadaniowo – finansowe poszczególnych działalności.

3. NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie środków w ramach otrzymanych dotacji celowych w latach 2009 - 2010.

W 2009 r. wydatkowano dotacje celowe w kwocie 8 228,5 tys. zł (98,95 % kwoty udzielonych dotacji). Natomiast w 2010 r. wykorzystano 6 666 tys. zł, tj. 100% przyznanych środków pieniężnych. Zakupy inwestycyjne w inwestycji *Zakup i montaż wentylatorów chłodni wtórnego obiegu chłodzenia* dokonano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁹.

W ocenie NIK ewidencja księgowa IEA umożliwia rozliczenie kosztów i ustalenie dochodów związanych z działalnością, na wykonywanie której udzielono dotacje. Było to zgodne z § 5 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dotacji celowej udzielanej w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego*. Środki finansowe przyznane w ramach dotacji celowych Instytut księgował na wyodrębnionych kontach rachunków bankowych, na które przelewane były

⁶ Dotacja celowa udzielona wyłącznie w 2010 r.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 276 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 251, poz. 1849.

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

środki pieniężne przyznane przez Prezesa PAA, a koszty i dochody związane z dotowaną działalnością księgowano w formie corocznie otwieranych zleceń.

4. W latach 2009 - 2010 Instytut sporządzał okresowe raporty z przebiegu wykonywania działalności będących przedmiotem umów dotacji celowych w zakresie i terminach przewidzianych w § 6 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dotacji celowej udzielanej w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego*¹⁰. Raporty sporządzono na podstawie ewidencji księgowej, w formie i zawartości przewidzianej w załączniku nr 2 i 3 *rozporządzenia*.

NIK zwraca uwagę na wystąpienie zwłoki (12 dni) w zwrocie niewykorzystanej kwoty dotacji celowej w 2009 r. Niewykorzystaną dotację celową udzieloną na podstawie umowy nr 1/SP/2009 r. Instytut przekazał na konto Państwowej Agencji Atomistyki w trzech terminach: w dniu 27 stycznia 2010 r. kwotę 41 957,79 zł, w dniu 15 lutego 2010 r. kwotę 4 312,95 zł oraz w dniu 1 marca 2010 r. kwotę 39 022,90 zł (38 829,26 zł niewykorzystanej kwoty dotacji i odsetki w kwocie 193,64 zł). Na podstawie art. 169 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*¹¹ Instytut był zobowiązany do przekazania części niewykorzystanej kwoty dotacji do PAA w terminie 15 dni od powzięcia informacji o jej pobraniu w nadmiernej wysokości. Zwłoka w przekazaniu niewykorzystanej kwoty dotacji (38 829,26 zł wraz z odsetkami) była spowodowana rozmowami z PAA w sprawie zmiany zakresu planowanych prac w ramach umowy nr 1/SP/2009. Ostatecznie PAA nie zgodziła się na dokonanie zmiany.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, uwzględniając sformułowane w wystąpieniu oceny i uwagi, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Stosownie do art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje p.o. Dyrektorowi Instytutu prawo zgłoszenia

¹⁰ Raporty merytoryczny i finansowy z realizacji dotowanej działalności zgodnie z umowami 1/SP/2009, 2/SP/2009 i 3/SP/2009 w I kwartale 2009 r. przekazano do PAA w dniu 29 kwietnia 2009 r., za I i II kwartał 2009 r. przekazano w dniu 29 lipca 2009 r., za I, II i III kwartał 2009 r. przekazano w dniu 28 października 2009 r., a roczne przesłano do PAA w dniu 29 stycznia 2010 r. Raporty finansowy i merytoryczny za I kw. 2010 r. z dotowanych działalności zgodnie z umowami 1/SP/2010, 2/SP/2010 i 3/SP/2010 Instytut przesłał do PAA w dniu 27 kwietnia 2010 r., za I i II kw. 2010 r. przekazano w dniu 28 lipca 2010 r., za okres I-III kw. 2010 r. przesłano w dniu 28 października 2010 r., a roczne w dniu 27 stycznia 2011 r. Raporty z realizacji inwestycji dotowanej zgodnie z umową nr 1/IN/2010 przekazywano do PAA w dniach: 24 kwietnia 2010 r., 28 lipca 2010 r., 25 października 2010 r., 30 listopada 2010 r. (raport końcowy).

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

do Dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag 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.

(-) Andrzej Otrębski
Dyrektor Departamentu Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji