



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KGP.410.001.11.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Marzena Antoniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98982 z dnia 28 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Państwowa Agencja Atomistyki, ul. Krucza 26, 00-522 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Włodarski, Prezes Państwowej Agencji Atomistyki od dnia 10 stycznia 2011 r. do dnia 22 marca 2016 r. Od dnia 23 marca 2016 r. do dnia 30 marca 2016 r. Agencją kierował Wiceprezes PAA Pan Maciej Jerzy Jurkowski. Od dnia 31 marca 2016 r. pełniącym obowiązki Prezesa PAA jest Pan Andrzej Przybycin. (dowód: akta kontroli str. 839, 845,862)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015² (znowelizowanej z dniem 29 grudnia 2015 r.³), w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki (PAA).

W ramach części 68 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej kraju.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁴,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁵.

W 2015 r. dochody budżetowe w części 68 – PAA (zrealizowane w całości przez jednostkę kontrolowaną) wyniosły 276,0 tys. zł.

W 2015 r. w części 68 – PAA zrealizowane zostały wydatki budżetu państwa (w całości przez jednostkę kontrolowaną) w wysokości 30 902,3 tys. zł.

¹ Dalej PAA lub Agencja.

² *Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.* (Dz. U. z 2015 r., poz.153 ze zm.) Dalej: *ustawa budżetowa*

³ Nowelizacja: *ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2195).- weszła w życie 29 grudnia 2015 r.

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm. Dalej: *ufp*.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

W wyniku kontroli 52,5% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie w układzie zadaniowym wydatków. Wyjątkiem był jeden cel jednego zadania 6.2 „Bezpieczeństwo gospodarcze państwa”⁷, dla którego jednostka – na etapie konstruowania miernika realizacji celu – zidentyfikowała ryzyko związane z jego nieosiągnięciem. Prezes PAA rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 68 – PAA.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 68 – PAA. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Stwierdzone przez NIK nieprawidłowe sporządzenie pod względem merytorycznym (w zakresie osiągniętej wartości miernika dla zadania 6.2 „Bezpieczeństwo gospodarcze państwa”, podzadania 6.2.1 „Dywersyfikacja źródeł energii i tworzenie nowych zdolności przesyłowych i transportowych energii elektrycznej, gazu ziemnego i ropy naftowej oraz rozbudowa podziemnych magazynów gazu ziemnego” i działania 6.2.1.4 „Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej”) rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1, zostało skorygowane jeszcze w trakcie kontroli.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów⁸.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W *ustawie budżetowej* dochody budżetowe w części 68 – PAA zaplanowano w kwocie 240,0 tys. zł, tj. o 10 tys. zł (o 4,3%) wyższej niż w 2014 r., w tym w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* z tytułu opłat za egzaminy niezbędne do uzyskania uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej (bjior) oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej (ior) – w wysokości 230,0 tys. zł. Kwotę 10 tys. zł stanowiły dochody nieujęte w *ustawie budżetowej* przed nowelizacją, osiągnięte przez PAA do dnia 31 października 2015 r. z tytułu kar nałożonych na osoby fizyczne, osoby prawne i inne jednostki organizacyjne, za nieprzestrzeganie przepisów o ochronie radiologicznej.

Zrealizowane dochody wyniosły 276,0 tys. zł i były wyższe o 15,0% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 3,0%.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁷ Cel „zwiększenie bezpieczeństwa energetycznego kraju w wyniku dywersyfikacji struktury wytwarzania energii elektrycznej poprzez wprowadzenie energetyki jądrowej i przedstawienie działań niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej” dla zadania 6.2 „bezpieczeństwo gospodarcze państwa”.

⁸ *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z wpłaconych kar i zwrotu opłat, których nie można było wcześniej zaplanować, takich jak: kary umowne za opóźnienia w realizacji umów - 17,4 tys. zł (§0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych), kary pieniężne nałożone decyzjami Prezesa PAA - 8,5 tys. zł (§0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych).

(dowód: akta kontroli str. 24, 32-33, 51-53, 73-74, 145-147, 163-164, 417, 424-425, 846)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2015 r., w części 68 – PAA wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (zaległości) w kwocie 12,3 tys. zł. Powstały one z tytułu niewpłaconych kar pieniężnych nałożonych decyzjami Prezesa PAA na trzy osoby fizyczne⁹. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem (zaległości) były wyższe o 2,3 tys. zł. tj. o 1,2% od zaległości na koniec 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 24, 32-33, 53-69, 73-74, 174, 846)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki w części 68 – PAA w wysokości 30 130,0 tys. zł¹⁰, w tym wydatki bieżące jednostek budżetowych - 29 475,0 tys. zł, wydatki majątkowe - 378,0 tys. zł i świadczenia na rzecz osób fizycznych - 277,0 tys. zł. Nie zostały zaplanowane ani nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

W ciągu roku plan wydatków, na podstawie dziewięciu decyzji Ministra Finansów, zwiększony został z rezerw celowych budżetu państwa¹¹ o 960,5 tys. zł. do ostatecznej wysokości 31 090,5 tys. zł¹². Otrzymane dodatkowo środki przeznaczone były na sfinansowanie trzech zadań¹³ Programu polskiej energetyki jądrowej¹⁴ (890,4 tys. zł¹⁵) oraz na wypłatę nagród jubileuszowych dla Prezesa i Wiceprezesa PAA (70,1 tys. zł¹⁶). Z otrzymanej kwoty z rezerw celowych wykorzystano 957,9 tys. zł, tj. 99,7%, w tym:

⁹ Kary pieniężne zostały nałożone zgodnie z art. 123 ust. 1 pkt 1, pkt 3, pkt 4 - 6 ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. - Prawo atomowe (Dz. U. z 2014 r., poz. 1512, ze zm.).

¹⁰ W dziale 150 Przetwórstwo przemysłowe (232,0 tys. zł) przeznaczone na sfinansowanie świadczeń dla byłych pracowników ZPR-1 w Kowarach i opłaty pocztowe; w dziale 750 Administracja publiczna (29 893,0 tys. zł) - na funkcjonowanie PAA, współpracę międzynarodową, w tym składki do organizacji międzynarodowych, działania edukacyjno-informacyjne, szkolenia, służbę awaryjną i punkt kontaktowy w międzynarodowym systemie powiadamiania, monitoring radiacyjny kraju; w dziale 752 Obrona narodowa (5,0 tys. zł) - na szkolenie obronne kadry kierowniczej.

¹¹ Część 83, poz. 61 „Program Polskiej Energetyki Jądrowej” i poz. 21. „Rezerwa na zwiększenie wynagrodzeń przeznaczonych na wypłaty wynagrodzeń dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych, a także nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe; dla pracowników jednostek organizacyjnych stanowiących wyodrębnioną część budżetową, w których średnioroczne zatrudnienie w roku poprzednim nie przekracza 50 osób, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń”.

¹² W dziale 150 Przetwórstwo przemysłowe (1 122,4 tys. zł), w dziale 750 Administracja publiczna (29 963,1 tys. zł), w dziale 752 Obrona narodowa (5,0 tys. zł).

¹³ Zadania nr 1. „Wykonanie niezbędnych ekspertyz i analiz dotyczących ram prawnych określających funkcjonowanie energetyki jądrowej” (188,8 tys. zł); zadania nr 3 „Realizacja programu kształcenia kadr dla instytucji związanych z energetyką jądrową” (167,0 tys. zł) i zadania nr 5 „Przygotowanie PAA do pełnienia roli doзору jądrowego i radiologicznego dla potrzeb energetyki jądrowej oraz innych służb i instytucji niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej” (534,6 tys. zł).

¹⁴ Program przyjęty uchwałą Nr 15/2014 r. Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie programu wieloletniego pod nazwą „Program polskiej energetyki jądrowej” – (M.P. z 2014 r., poz. 502). Dalej: PPEJ

¹⁵ Z części 83, poz. 61.

¹⁶ Z części 83, poz. 21.

- w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej*, § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - 70,1 tys. zł (na nagrody jubileuszowe),
- w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe*, rozdział 15004 *Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej* – łącznie 887,8 tys. zł, tj. 99,7% środków przeznaczonych z rezerw celowych na realizację Programu Polskiej Energetyki Jądrowej (PPEJ)¹⁷.

Niewykorzystana kwota w wysokości 2,6 tys. zł w § 4550 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej*, przeznaczona była na realizację zadania nr 3 PPEJ związanego z realizacją programu kształcenia kadr. Kwota ta stanowiła zwrot części środków zaliczki otrzymanej przez pracownika PAA na pokrycie kosztów szkolenia w Urzędzie Dozoru Jądrowego w Kanadzie, nie wydanych z powodu ograniczenia zakresu szkolenia przez organizatorów.

W wyniku kontroli próby wydatków na kwotę 523,3 tys. zł, obejmującej 54,6% wykorzystanych środków z rezerw celowych, NIK stwierdza, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie 20 decyzji Prezesa PAA dokonane zostały zmiany w planie finansowym PAA, na łączną kwotę 1 265,4 tys. zł. Przeniesienia dokonane zostały głównie w związku z koniecznością opłacenia wyższej niż planowano polskiej składki do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej¹⁸ (o 945,3 tys. zł), ze względu na wzrost kursu walut. Pozostałe zmiany w planie wynikały m.in. z konieczności dokonania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych¹⁹ (nieplanowanych ze względu na ich sankcyjny charakter), wypłaty odszkodowania w sprawie o roszczenie ze stosunku pracy oraz wyższych kosztów usług tłumaczenia. Redukcje planowanych wydatków dotyczyły m.in. § 4300 *Pozostałe wydatki*, ze względu na oszczędności powstałe przy realizacji zakupów (500,8 tys. zł).

W wyniku sprawdzenia trzech decyzji wprowadzających zmiany w planie finansowym PAA, NIK stwierdza, że zostały one dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami i wynikały z faktycznych potrzeb.

W 2015 r. Prezes PAA, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2, w związku z ust. 1 pkt 3 *ufp*, dokonał czterech blokad planowanych wydatków budżetowych, na łączną kwotę 458,5 tys. zł. O dokonanych blokadach Prezes PAA poinformował Ministra Finansów²⁰. Decyzje o blokadach podjęte zostały bez zbędnej zwłoki.

W 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 68 – PAA zrealizowane zostały w wysokości 30 902,3 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (31 090,5 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. (29 056,1 tys. zł) wykonanie było wyższe o 1 846,2 tys. zł, tj. o 6,4%. Wydatki poniesiono w trzech działach, tj.:

- 150 *Przetwórstwo przemysłowe* - 1 118,8 tys. zł (99,7% planu po zmianach), w tym w rozdziale 15004 *Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej* - 887,8 tys. zł i w rozdziale 15095 *Pozostała działalność*, na sfinansowanie oraz obsługę świadczeń dla byłych pracowników Zakładu Produkcji Rud Uranu w Kowarach - 231,0 tys. zł,
- 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* - 29 778,5 tys. zł (99,4%),
- 752 *Obrona narodowa*, rozdział 75212 *Pozostałe wydatki obronne* - 5,0 tys. zł (100%).

Wydatki w całości zrealizowano w trzech grupach ekonomicznych, tj.: świadczenia na rzecz osób fizycznych (275,0 tys. zł²¹ – 0,9% wydatków części 68 – PAA), wydatki bieżące jedno-

¹⁷ Z tego na zadanie nr 1 - 188,8 tys. zł, na zadanie nr 3 - 164,4 tys. zł, na zadanie nr 5 - 534,6 tys. zł.

¹⁸ Dalej: MAEA.

¹⁹ Dalej: PFRON.

²⁰ W pismach z dnia: 22 września, 16 i 25 listopada, 23 grudnia 2015 r.

²¹ W dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* – 229,5 tys. zł i w dziale 750 *Administracja publiczna* – 45,5 tys. zł.

stek budżetowych (30 084,3 tys. zł²² - 97,4%) oraz wydatki majątkowe (543,0 tys. zł²³ - 1,7%).

(dowód: akta kontroli str. 24, 27, 33, 78-79, 134-144, 148-157, 202-204, 400-416, 281-347, 418, 420-444, 445-815, 846-853)

W 2015 r. łączne wykonanie wydatków PAA przeznaczonych na realizację PPEJ (887,8 tys. zł) było niższe o 318,2 tys. zł od kwoty przewidzianej w załączniku nr 2 do PPEJ (1 206,0 tys. zł). Było to wynikiem niższych niż planowane (o 235,6 tys. zł) kosztów wykonania zadania nr 3 *Realizacja programu kształcenia kadr dla instytucji związanych z energetyką jądrową*. Część szkoleń dla pracowników PAA sfinansowana została bowiem przez MAEA w ramach programu MAEA POL9022. Ponadto poniesione zostały niższe od planowanych wydatki na ekspertyzy i opinie na potrzeby tzw. służby awaryjnej, ze względu na niewystąpienie zdarzeń radiacyjnych w I połowie 2015 r. (o 26 tys. zł). Poza tym przy realizacji zadania nr 1 *Wykonanie niezbędnych ekspertyz i analiz dotyczących ram prawnych określających funkcjonowanie energetyki jądrowej* oraz zadania nr 5 *Przygotowanie PAA do pełnienia roli dozoru jądrowego i radiologicznego dla potrzeb energetyki jądrowej oraz innych służb i instytucji niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej*, powstały oszczędności w realizacji zamówień publicznych (56,6 tys. zł).

Kwota świadczeń na rzecz osób fizycznych (275,0 tys. zł) stanowiła 97,6% planu po zmianach. Była ona niższa niż w 2014 r. o 36,2 tys. zł, tj. o 11,6%. Byłym pracownikom Zakładów produkcji Rud ZPR-1 w Kowarach wypłacono łącznie 229,5 tys. zł (99,8% planu po zmianach)²⁴. W dziale 750 *Administracja publiczna* w ramach świadczeń wypłacono łącznie 45,5 tys. zł (88,0% planu po zmianach), w tym z tytułu odszkodowania zasądzonego w sprawie ze stosunku pracy (7,2 tys. zł), wydatków związanych z bhp²⁵ (16,3 tys. zł) oraz z tytułu zwrotu kosztów podróży i noclegów członkom komisji egzaminacyjnych (20,3 tys. zł) i członkom Rady ds. Bezpieczeństwa Jądrowego i Ochrony Radiologicznej (1,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 78-79, 137, 148, 150, 158-211, 500, 614-619, 851)

Wykonanie wydatków bieżących jednostek budżetowych (30 084,3 tys. zł), stanowiło 99,4% planu po zmianach oraz 105,3% kwoty wydatkowanej w roku 2014. Dominujące pozycje w strukturze wydatków bieżących stanowiły składka członkowska do MAEA (14 478,3 tys. zł) oraz wynagrodzenia wraz z pochodnymi (9 442,7 tys. zł). Znaczące kwotowo wydatki bieżące poza płacowe poniesiono w szczególności na zakup usług związanych z prowadzeniem monitoringu radiacyjnego i służby awaryjnej (1 924,4 tys. zł) oraz opłaty za czynsz i media (758,1 tys. zł), podróże służbowe krajowe i zagraniczne (660,0 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia²⁶ wyniosły 8 048,6 tys. zł i nie przekroczyły kwoty planu po zmianach (8 050,2 tys. zł). Wynagrodzenia osobowe wyniosły 7 574,0 tys. zł²⁷, a dodatkowe wynagrodzenie roczne - 474,6 tys. zł²⁸. W porównaniu do 2014 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 7,4%, ze względu na: wypłatę dwóch nagród jubileuszowych (70,1 tys. zł), uwzględnienie w wynagrodzeniach osobowych skutków wzrostu zatrudnienia w PAA o 30 etatów w związku z włączeniem wynagrodzeń dla tych etatów do budżetu części 68, finansowanych w 2014 r. z rezerwy celowej (360,7 tys. zł) oraz uwzględnienie w kwocie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w 2015 r. skutków wzrostu zatrudnienia w 2014 r. (123,0 tys. zł).

²² W dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* – 724,3 tys. zł i w dziale 750 *Administracja publiczna* – 29 360,1 tys. zł

²³ W dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* – 165 tys. zł i w dziale 750 *Administracja publiczna* – 378,0 tys. zł.

²⁴ Z tego: ekwiwalent za deputat węglowy - 172,5 tys. zł, renty wyrównawcze - 57,0 tys. zł.

²⁵ Zakup okularów do komputerów, zakup wody dla pracowników, ekwiwalent za odzież i ekwiwalent za używanie własnych materiałów i sprzętu komputerowego.

²⁶ Wg danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27 i Rb-70 za IV kwartał.

²⁷ Z tego status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 119,2 tys. zł, status 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe – 372,1 tys. zł i status 03 członkowie korpusu służby cywilnej – 7 082,7 tys. zł.

²⁸ Z tego status 01 – 5,8 tys. zł i status 03 – 468,8 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie²⁹ w 2015 r. w części 68 – PAA (w całości w dziale 750 *Administracja publiczna*) wyniosło 113 osób³⁰ i było identyczne jak w 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2015 r. 5 936 zł. W porównaniu do 2014 r. wynagrodzenie to wzrosło o 7,4%.

Wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano w ustawie budżetowej w wysokości 450,0 tys. zł, tj. o 92,1 tys. zł większej niż planowane w 2014 r. Zwiększenie wynikało z włączenia do budżetu 2015 r. skutków wypłat wynagrodzeń bezosobowych członkom komisji egzaminacyjnych sprawdzających kwalifikacje kandydatów ubiegających się o nadanie uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia BjiOR. W 2014 r. wynagrodzenia te sfinansowane zostały ze środków z rezerw celowych. Poza tym, do budżetu PAA na 2015 r. włączono środki na wynagrodzenia dla członka Rady ds. BjiOR powołanego w 2014 r. oraz środki na wynagrodzenia dla trzech członków Rady ds. BjiOR, których Prezes PAA zamierzał powołać w 2015 r. W związku z niepowołaniem w 2015 r. nowych członków Rady ds. BjiOR wydatki w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* zostały zmniejszone w ramach nowelizacji ustawy budżetowej (w wyniku blokady dokonanej przez Prezesa PAA). Według wyjaśnień złożonych przez Naczelnika Wydziału Prezydialnego w zastępstwie Dyrektora Gabinetu Prezesa³¹, przyczyną niepowołania w 2015 r. trzech nowych członków Rady ds. BjiOR był fakt, że PPEJ nie rozwijał się w tempie planowanym podczas podziału zadań Rady. W skład Rady w 2015 r. wchodziło siedem osób, tj.: przewodniczący, zastępca przewodniczącego, sekretarz oraz czterech członków³². Zgodnie z art. 112 ust. 3 *Prawa atomowego*, Prezes PAA powołuje w skład Rady ds. BjiOR nie więcej niż 7 członków (skład Rady ogółem to nie więcej niż 10 osób).

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 385,1 tys. zł, w tym 30,0 tys. zł w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* i 355,1 tys. zł w dziale 750 *Administracja publiczna*.

W 2015 r. nie zawierano umów zlecenia z pracownikami PAA. Nie zawierano też umów z emerytami ani z agencjami pracy tymczasowej.

(dowód: akta kontroli str. 34-50, 76-79, 134-135, 137, 148-150, 167-173, 523, 526, 597-613, 618-815, 824, 840-844, 851-853, 858)

Zgodnie z *ustawą budżetową* wydatki majątkowe miały wynieść 378,0 tys. zł, w całości w dziale 750 *Administracja publiczna*. W ciągu roku zostały one zwiększone z rezerw celowych o 165 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup dwóch stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych i oprogramowania do analizy widm spektrometrycznych ze stacji. Wydatki majątkowe wykonano w całości, dokonując zakupów inwestycyjnych zgodnie z planem³³.

(dowód: akta kontroli str. 78-79, 137, 148-150, 202-204, 418)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 16 236,8 tys. zł, tj. 52,5% wydatków PAA. Doboru próby do kontroli wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłaconym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia PAA. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS³⁴) spośród 1139 zapisów księgowych o łącznej wartości 21 641,2 tys. zł. Badaniem objęto 33 zapisy księgowe na kwotę ogółem 15 629,6 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 2 zapisy na kwotę 15,8 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących

²⁹ Na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca kwartału IV 2015 r.

³⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

³¹ Pismo Naczelnika Wydziału Prezydialnego wz. Dyrektora Gabinetu Prezesa z dnia 21 marca 2016 r.

³² Na podstawie Sprawozdania z działalności Rady ds. BjiOR za 2015 r. z dnia 5 stycznia 2016 r., zamieszczonego na stronie http://www.paa.gov.pl/rada_bjor.html.

³³ Oprócz stacji zakupiono: serwer z oprogramowaniem dla baz danych, oprogramowanie wirtualizacyjne, pamięć taśmową, macierz dyskową i oprogramowanie do akwizycji danych i przesyłania ich do systemu CEZAR na potrzeby Ruchomego Laboratorium Pomiaru Skażeń, monitor TV/LED na potrzeby Centrum Zarządzania Kryzysowego CEZAR, komputer Tempest wraz z oprogramowaniem dla Kancelarii Tajnej PAA, sprzęt dozymetryczny służący do wyznaczania dawek promieniotwórczych i sprzęt komputerowy.

³⁴ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (ang. Monetary Unit Sampling).

pozapłacowych 31 zapisów na kwotę 15 613,8 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo³⁵ wyniosła 606,9 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono nieprawidłowości w próbie wydatków w łącznej kwocie 14 825,1 tys. zł, badanej pod kątem wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³⁶

Szczegółowemu badaniu pod względem prawidłowości przeprowadzenia postępowania poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 405,4 tys. zł. Doбору spraw do kontroli dokonano w sposób celowy przyjmując za kryterium najwyższą kwotę transakcji. Nie stwierdzono naruszeń przepisów *Prawa zamówień publicznych*.

(dowód: akta kontroli str.738-782, 782-815)

Zobowiązania w części 68 – PAA na koniec 2015 r. wyniosły 677,8 tys. zł i były wyższe o 2,5% od stanu na koniec 2014 r. (661,3 tys. zł). Wynikały one ze wzrostu kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (za grudzień) oraz opłat na PFRON. Nie było zobowiązań wymagalnych.

(dowód: akta kontroli str. 33, 76-79, 103-105, 850)

Dysponent części 68 budżetu państwa sprawował właściwie nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w 2015 r. Dyrektor Departamentu Ekonomiczno-Budżetowego w kwartalnych Informacjach o realizacji budżetu przedstawiał Prezesowi PAA wnioski z analiz wykonania budżetu.

(dowód: akta kontroli str. 158-209)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

NIK zwróciła uwagę na nieznowelizowanie postanowień *Przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych*³⁷. Zgodnie z *Przyjętymi zasadami...* szczegółowa ewidencja środków trwałych powinna być prowadzona ręcznie³⁸ - zgodnie z *Procedurą 003/BDG Gospodarowania środkami trwałymi*, natomiast faktycznie w 2015 r. ewidencja składników majątkowych była prowadzona w PAA z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania informatycznego.

Ponadto w zatwierdzonej przez Dyrektora Generalnego PAA w dniu 10 września 2014 r. *Procedurze Nr 003/BDG w sprawie szczegółowych zasad ewidencji składników majątku PAA*³⁹ nie zostały zdefiniowane daty stosowane przez PAA przy ewidencji składników majątku trwałego, tj. „data przyjęcia” i „data zakupu”. Ich definicje ustalono dopiero w trakcie kontroli NIK⁴⁰. Według wyjaśnień Dyrektora Departamentu Prawnego złożonych w zastępstwie Dyrektora Generalnego PAA⁴¹, definicje te zostaną wprowadzone do *Procedury*. Zo-

³⁵ Wydatki majątkowe oraz wydatki poprzedzone trzema postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego, wybranymi do badania pod względem najwyższej kwoty transakcji.

³⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907, ze zm. Dalej: *Prawo zamówień publicznych*

³⁷ Stanowiących załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 4 Prezesa PAA z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad prowadzenia rachunkowości w PAA. (Dz. Urz. PAA z 2012 r., poz.5), zmienionego Zarządzeniem Nr 2 Prezesa PAA z dnia 4 stycznia 2016 r. (Dz. Urz. PAA z 2016 r., poz. 2)

³⁸ W pkt 5.3.3. *Procedury 003/BDG „Gospodarowania środkami trwałymi”*, zatwierdzonej w dniu 7 września 2005 r. przez Dyrektora Generalnego PAA określono, że księga ewidencyjna środków trwałych prowadzona jest ręcznie.

³⁹ Której przedmiotem są szczegółowe zasady organizacji przyjmowania do ewidencji ilościowo-wartościowej składników majątku trwałego z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania informatycznego, dokumentowanie ich ruchu oraz zasady odpowiedzialności za składniki majątkowe.

⁴⁰ Wyjaśnienie pisemne z dnia 16 marca 2016 r. pracownika Biura Dyrektora Generalnego prowadzącego ewidencję składników majątkowych w programie STOCK firmy SmartMedia.

⁴¹ Pismo z dnia 14 marca 2016 r.

stanie też dokonane połączenie obydwu *Procedur 003/BDG* oraz aktualizacja wszystkich dokumentów wewnętrznych powiązanych z tymi procedurami.

(dowód: akta kontroli str. 640-697, 777-781, 799-815,861)

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Prezes PAA zrealizował w 2015 r. sześć zadań ujętych w budżecie zadaniowym, tj.: nr 6.2 *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa*, zadanie 6.11 *Nadzór nad bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną*, zadanie 11.4 *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, zadanie 22.1 *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*, zadanie 22.2 *Obsługa administracyjna* i zadanie 22.3 *Obsługa techniczna*. Mieściły się one w ramach trzech funkcji: nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, nr 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* oraz nr 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W ramach powyższych zadań wykonano łącznie 33 działania.

Kontrolą NIK objęto siedem działań, tj.: 6.2.1.4 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej*, 6.11.1.1 *Wydawanie zezwoleń na prowadzenie działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące lub jej rejestracja oraz wydawanie innych decyzji i opinii w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej*, 6.11.1.2 *Prowadzenie kontroli działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące*, 6.11.1.3 *Nadawanie uprawnień personalnych w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej*, 6.11.2.1 *Koordinowanie i prowadzenie monitoringu radiacyjnego kraju*, 6.11.2.2 *Działanie służby awaryjnej: Krajowego Punktu Kontaktowego, dozymetrycznych ekip pomiarowych, systemów wspomagania decyzji ARGOS i RODOS* oraz 6.11.3.4 *Działania związane z aspektem finansowym członkostwa Polski w organizacjach międzynarodowych*.

Wyniki kontroli przedstawiają się następująco.

- Działanie 6.2.1.4 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej* dodano do planu PAA w 2015 r., w związku z realizacją PPEJ. Realizację działania sfinansowano ze środków z rezerw celowych. Osiągnięte rezultaty, to m.in.:
 - opracowanie metodyki oznaczania stężeń izotopów promieniotwórczych do wdrożenia w placówkach pomiarów skażeń promieniotwórczych środowiska i artykułów rolno-spożywczych, a także metodologii przeprowadzania obliczeń probabilistycznych awarii wywołanych czynnikiem ludzkim w połączeniu z innym czynnikiem, np. pożarem,
 - opracowanie założeń i projektu systemu Komputerowego Centrum Analizy Danych oraz założeń systemu elektronicznego zarządzania dokumentami i wynikami kontroli dozorowych dotyczących elektrowni jądrowych,
 - dokonanie implementacji modeli obliczeniowych modułów wodnych w Polsce do systemu RODOS oraz analizy programów monitoringu radiologicznego środowiska stosowanych w krajach wykorzystujących energetykę jądrową na potrzeby przygotowania programu monitoringu radiacyjnego środowiska wokół elektrowni jądrowej,
 - dokonanie oceny zagrożeń będących skutkiem działania sił przyrody i działalności człowieka dla lokalizacji obiektów jądrowych oraz porównania systemów sterowania i zabezpieczeń w najczęściej budowanych na świecie elektrowniach jądrowych,
 - przeszkolenie czterech pracowników PAA w zagranicznych urzędach dozoru jądrowego;
- dla pozostałych działań objętych kontrolą osiągnięto planowaną wartość mierników:
 - dla działania 6.11.1.1 - miernik „stosunek liczby postępowań o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA do liczby zarejestrowanych działalności” planowany: $\leq 1\%$, osiągnięty: 0,55%;

- dla działania 6.11.1.2 – miernik „stosunek liczby poważnych naruszeń bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej do liczby zarejestrowanych działalności” planowany: $\leq 1\%$, osiągnięty: 0;
 - dla działania 6.11.1.3 – miernik „stosunek liczby jednostek organizacyjnych zatrudniających na stanowiskach istotnych z punktu widzenia BJIOR osoby bez wymaganych uprawnień do liczby zarejestrowanych działalności” planowany: $\leq 1\%$, osiągnięty: 0;
 - dla działania 6.11.2.1 - miernik „liczba przeprowadzonych pomiarów porównawczych dla laboratoriów wykonujących oznaczenia zawartości radioizotopów w żywności i materiałach środowiskowych” planowany: 2, osiągnięty: 3;
 - dla działania 6.11.2.2 - miernik „liczba ćwiczeń z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne, w których uczestniczy Krajowy Punkt Kontaktowy funkcjonujący w CEZAR PAA” - planowany: ≥ 12 , osiągnięty: 28;
 - dla działania 6.11.3.4 – miernik „stosunek kwoty wpłaconej do organizacji międzynarodowej do kwoty składki członkowskiej Polski określonej przez organizację międzynarodową” planowany: 100%, osiągnięty: 100%.
- dla ww. sześciu działań objętych kontrolą osiągnięto rezultaty będące wynikiem działań, w tym:
 - wydano 397 zezwoleń na wykonywanie działalności związanej z narażeniem na promieniowanie jonizujące, 216 aneksów do zezwoleń oraz 46 potwierdzeń przyjęcia zgłoszenia wykonywania ww. działalności, przeprowadzono trzy postępowania o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA, zakończone decyzjami o nałożeniu kar pieniężnych (działanie 6.11.1.1);
 - przeprowadzono 829 kontroli dozorowych w jednostkach prowadzących działalność w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące, sporządzono analizy i oceny zagadnień BJIOR w odniesieniu do eksploatowanych w Polsce obiektów jądowych (6.11.1.2);
 - przeprowadzono egzaminy dla 700 osób ubiegających się o uzyskanie uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających znaczenie dla zapewnienia BJIOR oraz uzyskanie uprawnień ior - uprawnienia uzyskało 678 osób (6.11.1.3);
 - zorganizowano pomiar porównawczy oznaczenia zawartości radioizotopów w żywności i materiałach środowiskowych dla placówek podstawowych oraz pomiar dla placówek specjalistycznych⁴² a także pomiary porównawcze zawartości naturalnych izotopów promieniotwórczych w surowcach i materiałach budowlanych dla jednostek organizacyjnych prowadzących takie pomiary⁴³, przeprowadzono monitoring skażeń promieniotwórczych Morza Bałtyckiego, ocenę narażenia radiacyjnego ludności, pomiary kontrolne w otoczeniu Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych oraz Narodowego Centrum Badań Jądowych w Świerku (6.11.2.1);
 - zorganizowano 28 ćwiczeń z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne, w których uczestniczył Krajowy Punkt Kontaktowy funkcjonujący w CEZAR PAA (6.11.2.2.).

(dowód: akta kontroli str. 85- 96, 175-192, 205-209, 219-416,500, 822-823)

⁴² Zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych i placówek prowadzących pomiary skażeń promieniotwórczych (Dz.U. Nr 239, poz. 2030).

⁴³ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie wymagań dotyczących zawartości naturalnych izotopów promieniotwórczych potasu K-40, radu Ra-226 i toru Th-228 w surowcach i materiałach stosowanych w budynkach przeznaczonych na pobyt ludzi i inwentarza żywego, a także w odpadach przemysłowych stosowanych w budownictwie, oraz kontroli zawartości tych izotopów (Dz.U. z 2007 r. Nr 4, poz. 29).

Prawidłowo ustalono i przyjęto koncepcję systemu kontroli zarządczej. Obowiązki dyrektorów departamentów merytorycznych w zakresie sporządzania i przedkładania Dyrektorowi Departamentu Ekonomiczno-Budżetowego kart mierników stosowanych do realizacji planów w układzie zadaniowym zostały określone w pkt 5 *Procedury sprawowania nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym*, wprowadzonej w PAA w 2013 r. Mechanizmy kontroli zarządczej zostały ustanowione w zarządzeniu Nr 8 Prezesa PAA z dnia 19 września 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Państwowej Agencji Atomistyki⁴⁴

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Nieprawidłowo ustalona została wykonana na koniec 2015 r. wartość miernika *Liczba inspektorów dozoru jądrowego zatrudnionych w DBJ* (10 zamiast 9) dla działania 6.2.1.4 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej*. Odpowiedzialnym za monitorowanie i realizację miernika był Departament Bezpieczeństwa Jądrowego (DBJ).

Nieprawidłową wartość wykazano w sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (Rb-BZ1), złożonym w Ministerstwie Finansów w dniu 2 lutego 2016 r. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie „Formularza do monitorowania realizacji w 2015 r. miernika”, podpisanego w dniu 12 stycznia 2016 r. przez Dyrektora DBJ i złożonego w Departamencie Ekonomiczno-Budżetowym PAA, właściwym do sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym⁴⁵.

Według wyjaśnień złożonych przez Naczelnika Wydziału Nieprolifracji DBJ z upoważnienia Dyrektora DBJ⁴⁶, nieprawidłowo podana przez DBJ wartość miernika wynikała z pomyłki. W trakcie kontroli NIK zostały skorygowane formularze do monitorowania realizacji w 2015 r. tego miernika oraz samo sprawozdanie, które w skorygowanej wersji przekazano do Ministerstwa Finansów w dniu 22 marca 2016 r.

Planowana wartość miernika dla działania 6.2.1.4 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej* na poziomie 11 nie została osiągnięta. Wartość ta została ustalona w „Karcie miernika” i podana w kol. 27 Sprawozdania Rb-BZ1 za rok 2015 „Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego”. Ryzyko związane z rezygnacją z pracy zostało zidentyfikowane przez DBJ w „Karcie miernika”. Według wyjaśnień Dyrektora DBJ⁴⁷, w ramach działań naprawczych przeprowadzono nabory, w wyniku których zatrudniono od 1 marca 2016 r. dwóch nowych pracowników w Wydziale Kontroli Obiektów, a w kwietniu 2016 r. zostanie przeprowadzony kolejny nabór do tego wydziału (jeden etat).

(dowód: akta kontroli str. 85-90, 227-228, 265, 354-361, 718-719, 825-838)

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

a także

- rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)⁴⁸,
- sprawozdania finansowego za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

⁴⁴ Dz. Urz. PAA z 2014 r. poz.8

⁴⁵ Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym PAA.

⁴⁶ Pismo z dnia 16 marca 2016 r.

⁴⁷ Wyjaśnienia pisemne z dnia 11 marca 2016 r.

⁴⁸ Sprawozdanie zostało skorygowane w zakresie wartości wykonanej miernika (kol. 28 sprawozdania - zmiana liczby 10 na 9) dla zadania 6.2, podzadania 6.2.1. i działania 6.2.1.4 - w dniu 22 marca 2016 r. i w tym dniu przekazane do Ministerstwa Finansów.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo. Sprawozdania: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Sprawozdanie RB-BZ1 sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i nieprawidłowo pod względem merytorycznym w zakresie wartości jednego z mierników (patrz pkt.2 niniejszego wystąpienia).

(dowód: akta kontroli str. 72-90, 97-133, 136, 205-209, 354-361, 829-838, 853-857)

V. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴⁹ wnosi o zapewnienie należytej dokładności przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

*Obowiązek poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków*

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmniejszonego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
/-/ Krzysztof Kwiatkowski

⁴⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096. Dalej: ustawa o NIK