

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA
NARODOWEGO

KNO-41012-1/2006

Nr ewid.: 107/2007/P/06/080/KNO

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2006 roku część 67

POLSKA AKADEMIA NAUK

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 2006 roku część 67
Polska Akademia Nauk**

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia maja 2007 r.

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

1. Wprowadzenie	1
2. Podsumowanie wyników kontroli	2
2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności	2
2.2. Synteza wyników kontroli	2
2.3. Uwagi końcowe i wnioski	3
3. Ważniejsze wyniki kontroli	5
3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych	5
3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa	6
3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych	6
3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych	9
3.3. Analiza wykonania budżetu	9
3.3.1. Dochody	9
3.3.2. Wydatki	11
3.3.3. Zatrudnienie i wynagrodzenia	15
3.4. Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze	16
3.5. Inne ustalenia kontroli	17
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	19
4.1. Przygotowanie kontroli	19
4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli	21

Załączniki

1. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w okresie od 24 stycznia 2007 r. do 23 marca 2007 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/06/080 „Wykonanie budżetu państwa w 2006 r. w części 67 Polska Akademia Nauk”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2006² w części 67 Polska Akademia Nauk.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. i została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w Polskiej Akademii Nauk (zwanej dalej PAN lub Akademią).

¹ Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937, ze zm.

² Dz. U. Nr 35, poz. 244.

2. Podsumowanie wyników kontroli

2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności

Ocena wykonania budżetu państwa za 2006 r. w części 67 Polska Akademia Nauk – pozytywna z uchybieniami.

2.2. Synteza wyników kontroli

W realizacji budżetu części 67 Polska Akademia Nauk nie ujawniono nieprawidłowości w wymiarze finansowym. Stwierdzone nieprawidłowości, których nie można w pełni wyrazić kwotowo, polegały na: nieprawidłowym udokumentowaniu zasad polityki rachunkowości, nieprawidłowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniu sprawozdań budżetowych na podstawie danych nie stanowiących zapisów księgowych. (str. 7)

2.2.1. Sprawozdawczość budżetowa

Roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań sporządzone przez Kancelarię Polskiej Akademii Nauk (dysponent III stopnia) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań w 2006 r. (str. 9)

Łączne roczne sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z za 2006 r. w części 67 sporządzone zostały prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, na podstawie sprawozdań jednostkowych z jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. Szczegółowym badaniem objęto zapisy księgowe, z których wynikają kwoty zawarte w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, sporządzone przez Kancelarię Polskiej Akademii Nauk. W ocenie NIK, sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2006 r. (str. 9)

2.2.2. Dochody

Zrealizowane dochody wyniosły 804 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej na rok 2006 były wyższe o 129 tys. zł, tj. o 19,1%. W porównaniu do 2005 r. dochody były wyższe o 80 tys. zł, tj. o 11,0%. (str. 9 - 11)

2.2.3. Wydatki

Zrealizowane wydatki wyniosły 53.697 tys. zł, tj. 100,0% budżetu, w tym wydatki niewygasające 650 tys. zł. W strukturze zrealizowanych w 2006 r. wydatków największy udział miały wydatki w działach: 750 - Administracja publiczna - 77,5% (str. 12 - 14), 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 18,8%. (str. 14 - 15)

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2006 r. wyniosły 1.361 tys. zł i wzrosły w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku o 3%. W części 67 Polska Akademia Nauk zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. (str. 15)

2.2.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2006 r. w jednostkach budżetowych części 67 Polska Akademia Nauk wyniosło 424 osoby, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna 178 osób. (str. 15)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. w jednostkach budżetowych wyniosło 2.988,0 zł, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna - 4.346 zł. (str. 16)

2.3. Uwagi końcowe i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawia wnioski dotyczące:

1. Dostosowania dokumentacji polityki rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz wyeliminowanie zapisu niezgodnego z zasadą memoriału.
2. Zapewnienia przestrzegania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w szczególności dotyczących dowodu księgowego i zapisu księgowego.
3. Sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych (zatwierdzonych zapisów, w przypadku programu stosowanego przez Kancelarię PAN).

4. Dokonywanie księgowania na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej, na podstawie wyciągów bankowych, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości³.
5. Zapewnienie ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości⁴ - przed faktycznym dokonaniem wydatku.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

⁴ Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych

Gospodarka finansowa części 67 – Polska Akademia Nauk podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Prezes Polskiej Akademii Nauk jest dysponentem odrębnej części budżetu państwa (części 67), przy czym w myśl art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 25 kwietnia 1997 r. o Polskiej Akademii Nauk⁸, PAN posiada osobowość prawną.

Zgodnie z art. 60 ust. 1 powołanej ustawy, działalność PAN jest finansowana ze środków budżetowych i pozabudżetowych. Środki budżetowe przewidziane na działalność PAN (niezakwalifikowaną do finansowania ze środków przewidzianych na naukę⁹) przeznaczone są w szczególności na finansowanie (art. 60 ust. 3):

- działalności organów i struktur korporacyjnych Akademii,
- zadań w zakresie kształcenia określonych w odrębnych przepisach,
- Kancelarii Akademii, pomocniczych placówek naukowych i innych jednostek organizacyjnych działających w strukturze Akademii,
- restrukturyzacji placówek naukowych.

W 2006 r. zasady gospodarowania tymi środkami regulowały przepisy ustawy o finansach publicznych. Szczegółowe zasady finansowania Akademii oraz gospodarki finansowej jej placówek naukowych ustala w drodze rozporządzenia Rada Ministrów (art. 67). Od 1999 r. obowiązuje wydane w tej sprawie rozporządzenie Rady Ministrów

⁵ Patrz przypis 4.

⁶ Dz. U. Nr 19, poz. 177, ze zm.

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

⁸ Dz. U. Nr 75, poz. 469, ze zm.

z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania Polskiej Akademii Nauk oraz gospodarki finansowej jej placówek.¹⁰

W ramach części 67 – Polska Akademia Nauk działalność prowadziło 13 jednostek budżetowych, 11 zakładów budżetowych i 9 gospodarstw pomocniczych.

3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa

3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w jednostce budżetowej – Kancelarii Polskiej Akademii Nauk, będącej dysponentem III stopnia.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności), przy wykorzystaniu narzędzia informatycznego, wybrano łącznie 104 dowody księgowe na kwotę 1.547 tys. zł, które wraz z 74 dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 325 tys. zł, zostały zbadane pod kątem:

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

Analizę terminowości ewidencji księgowej przeprowadzono dla wylosowanej próby dokumentów księgowych.

Dobór i badanie próby dowodów księgowych prowadzone były zgodnie z metodyką przedstawioną w rozdziale 4.1., przy czym w przypadku Kancelarii PAN zastosowano dobór metodą monetarną.

W odniesieniu do organizacji systemu księgowości, w tym księgowości komputerowej oraz kontroli finansowej, wniesiono uwagi i zastrzeżenia dotyczące: udokumentowania polityki rachunkowości, prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasad sporządzania bieżących sprawozdań budżetowych.

⁹ Część 28 budżetu państwa – Nauka.

¹⁰ Dz. U. Nr 162, poz. 1140.

Dokumentacja polityki rachunkowości Kancelarii PAN nie spełniała wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w tym:

- nie zawierała wykazu kont księgi głównej;
- nie ustalała wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań, opisem funkcji, jakie pełnią te zbiory w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz procesach przetwarzania danych;
- nie zawierała opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów eksploatacyjnych systemu.

Ponadto, dokumentacja polityki rachunkowości Kancelarii PAN wprowadzała błędną zasadę polegającą na tym, że do ujęcia w księgach rachunkowych kwalifikowane były dokumenty dopiero po dokonaniu zapłaty, co było niezgodne z zasadą memoriału, określoną w art. 6 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych Kancelarii PAN ujmowane były dowody nie spełniające wymogów dowodu księgowego, określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych Kancelarii PAN dokonywane były z naruszeniem art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości i nie zawierały wymaganych elementów, w tym: numeru identyfikacyjnego dowodu, na podstawie którego zapis został wprowadzony do ksiąg rachunkowych, daty dokonania operacji gospodarczej, daty dowodu jeżeli różniła się od daty dokonania operacji gospodarczej, zrozumiałego opisu treści operacji gospodarczej, a wprowadzone do dziennika daty dowodu były błędne i oznaczały datę księgowania dokumentu.

Sprawozdania budżetowe w Kancelarii PAN sporządzane były na podstawie danych nie stanowiących zapisów księgowych, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, stanowiącego, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Stosowany w Kancelarii PAN komputerowy program księgowy umożliwiał wprowadzanie do systemu zapisów o operacjach gospodarczych, nie stanowiących zapisu księgowego w świetle art. 14 ust. 4 (brak automatycznie nadanego numeru dziennika) i art. 25 ust. 2 (możliwość

¹¹ Dz. U. Nr 115, poz. 781, ze zm.

korekty zapisu, nie poprzez wprowadzenie dowodu korygującego, a poprzez umożliwienie edycji bądź usunięcia zapisu), a wprowadzone zapisy ujmowane były na kontach księgi głównej, co naruszało art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Generowane z komputerowego programu wydruki dziennika i zestawienia obrotów i sald nie zawierały (w nagłówku lub stopce wydruku) informacji o źródle danych wydruku, tj. „dane niezatwierdzone” (nie stanowiące zapisów księgowych), „dane zatwierdzone” (zapisy księgowe), stąd nie było możliwości stwierdzenia źródła danych ujętych w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych za okres styczeń – listopad 2006 r. Miesięczne (za grudzień) i roczne sprawozdania budżetowe za 2006 r. sporządzone zostały na podstawie danych nie spełniających wymogów dla zapisu księgowego, które uzyskały status zapisu w księgach rachunkowych dopiero po zatwierdzeniu w dniu 20 marca 2007 r.

Ewidencja na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” prowadzona była z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹². W Kancelarii PAN podstawę księgowania na koncie 130 stanowił dokument własny przelewu, podczas gdy zgodnie z opisem tego konta zamieszczonym w załączniku do powołanego rozporządzenia - podstawę zapisu na tym koncie winien stanowić dokument zewnętrzny, tj. wyciąg bankowy. Natomiast ewidencja na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzona była w sposób uniemożliwiający realizację celu utworzenia tego konta, tj. przedstawienie obrazu faktycznego zaangażowania wydatków budżetowych jednostki.

Na podstawie przeprowadzonego badania, wobec dziewiętnastokrotnego przekroczenia dopuszczalnego poziomu błędów dla badania zgodności, wydana została w zakresie skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej opinia negatywna.

W zakresie rzetelności zapisów księgowych, mającej wpływ na bieżące sprawozdania budżetowe (badanie wiarygodności), wobec stwierdzenia znacznej wartości nieprawidłowości, w zakresie kwalifikowania dokumentów do właściwych okresów księgowania – wydana została opinia pozytywna z zastrzeżeniami.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i wydano opinię pozytywną bez zastrzeżeń.

3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych

W Kancelarii PAN, będącej dysponentem III stopnia, w której oceniano wiarygodność ksiąg rachunkowych przeprowadzono również badanie prawidłowości ujęcia danych z ksiąg w rocznych sprawozdaniach: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności, Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań.

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

Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg, w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej wydana została opinia pozytywna.

Badanie prawidłowości ujęcia danych ze sprawozdań jednostkowych w sprawozdaniach łącznych prowadzono na podstawie sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-N, Rb-Z - trzech wybranych jednostek (Biblioteka Kórnicka w Kórniku, Archiwum PAN i PAU, Dom Rencisty w Konstancinie).

W wyniku badania nie stwierdzono błędów w zakresie przenoszenia danych sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych i wydana została opinia pozytywna tych sprawozdań.

3.3. Analiza wykonania budżetu

3.3.1. Dochody

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalono dochody w części 67 Polska Akademia Nauk w wysokości 675 tys. zł, tj. o 6,8% niższe od wykonanych w 2005 r.

Realizację dochodów budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do informacji.

Zrealizowane dochody wyniosły 804 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej na rok 2006 były wyższe o 129 tys. zł, tj. o 19,2%. W porównaniu do 2005 r. dochody były wyższe o 80 tys. zł, tj. o 11,0%.

¹² Dz. U. Nr 142, poz. 1020.

W strukturze zrealizowanych w 2006 r. dochodów największy udział (90,2%) miały dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna uzyskane w kwocie 725 tys. zł przez Dom Rencisty PAN w Konstancinie i pochodzące głównie z odpłatności pensjonariuszy. Dochody działu 852 były wyższe od planowanych w ustawie budżetowej o 64 tys. zł, tj. o 9,7% i wyższe od uzyskanych w 2005 r. o 89 tys. zł, tj. o 13,9%.

Wyższe niż planowane w ustawie budżetowej dochody o 57 tys. zł osiągnięto w dziale 750 – Administracja publiczna. Zrealizowane w dziale 750 – Administracja publiczna dochody w kwocie 69 tys. zł stanowiły 8,6% dochodów uzyskanych w części 67 Polska Akademia Nauk.

W dziale 750 – Administracja publiczna najwyższą pozycję 44 tys. zł (63,8%) stanowiły dochody rozdziału 75004 – Kancelaria Polskiej Akademii Nauk pochodzące głównie z tytułu zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne – 43 tys. zł. W rozdziale tym nie zrealizowano planowanych w wysokości 5,0 tys. wpływów ze sprzedaży składników majątkowych.

Nieplanowane w dziale 750 – Administracja publiczna dochody zrealizowano w rozdziale 75067 – Placówki i inne jednostki organizacyjne PAN w kwocie 2 tys. zł (wpłata nadwyżki środków obrotowych dokonana przez Zakład Działalności Pomocniczej we Wrocławiu) oraz w rozdziale 75095 – Pozostała działalność w kwocie 4 tys. zł.

W wysokości 19 tys. zł, tj. 2,5 - krotnie wyższej od planowanej, zrealizowane zostały dochody rozdziału 75057 – Placówki zagraniczne, co stanowiło 27,0% dochodów działu 750.

Nieplanowane dochody w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo uzyskane zostały w § 2380 – Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego w kwocie 1 tys. zł. odprowadzone przez: Zakład Doświadczalny PAN w Kórniku, Zakład Doświadczalny Baranowo oraz Zakład Doświadczalny Gospodarki Stawowej PAN w Gołyszu.

Według stanu na 31.12.2006 r., nie było zaległości należności dochodów budżetowych. W 2006 r. w podległych dysponentowi głównemu jednostkach budżetowych nie było umorzeń, zaniechań poboru, bądź odroczeń w spłacie należności dochodów budżetowych. Pobrane dochody były terminowo przekazywane na rachunek bieżący urzędu skarbowego.

3.3.2. Wydatki

W ustawie budżetowej na rok 2006 wydatki w części 67 Polska Akademia Nauk ustalono w wysokości 53.705 tys. zł. W porównaniu do wykonanych wydatków w roku 2005 ustalone planowane wydatki były niższe o 3.131 tys. zł. W ciągu 2006 r. plan wydatków nie uległ zmianie i nie był zwiększony środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

Realizację wydatków budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 2 do informacji.

Zrealizowane wydatki wyniosły 53.697 tys. zł, tj. blisko 100% budżetu, w tym wydatki niewygasające stanowiły 650 tys. zł.

W poszczególnych grupach ekonomicznych wykonanie budżetu w części 67 – Polska Akademia Nauk przedstawia się następująco:

- dotacje i subwencje w ustawie budżetowej określono w kwocie 2.880 tys. zł; w trakcie roku planowane wydatki zmniejszono o kwotę 90 tys. zł, wykonanie wyniosło 2.790 tys. zł, tj. 96,9% wielkości określonej w ustawie budżetowej i 100% planowanych wydatków po zmianach;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w ustawie budżetowej określono w kwocie 7.995 tys. zł; w trakcie roku planowane wydatki zmniejszono o kwotę 219 tys. zł; planowane wydatki (po zmianach) – 7.776 tys. zł wykonane zostały w kwocie 7.774 tys. zł, tj. 97,2% określonych w ustawie budżetowej i 100,0% planowanych po zmianach;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych w ustawie budżetowej określono w kwocie 41.297 tys. zł; w trakcie roku planowane wydatki zwiększono o 129 tys. zł do kwoty 41.426 tys. zł; wykonanie wydatków w tej grupie wyniosło 41.421 tys. zł, tj. 100,3% ustalonych w ustawie budżetowej i 100,0% planowanych po zmianach, w tym 650 tys. zł stanowią wydatki niewygasające;
- wydatki majątkowe w ustawie budżetowej określono w kwocie 1.533 tys. zł; w trakcie roku planowane wydatki zwiększono o 178 tys. zł do kwoty 1.711 tys. zł; wykonanie wydatków w tej grupie wyniosło 1.712 tys. zł, co stanowi 111,7% określonych w ustawie budżetowej i 100,0% planowanych po zmianach.

W strukturze zrealizowanych w 2006 r. wydatków największy udział miały wydatki w działach: 750 - Administracja publiczna (77,5%), 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (18,8%).

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalono wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna w wysokości 41.779 tys. zł. Struktura wydatków w tym dziale była następująca: rozdział 75004 Kancelaria Polskiej Akademii Nauk - 58,8%, rozdział 75057 Placówki zagraniczne - 17,8%, rozdział 75066 Komitety naukowe Polskiej Akademii Nauk - 4,3%, rozdział 75067 Placówki i inne jednostki organizacyjne Polskiej Akademii Nauk – 7,5%, rozdział 75095 Pozostała działalność - 11,5%.

Planowane wydatki (41.779 tys. zł) w dziale 750 – Administracja publiczna wykonane zostały w wysokości 41.772 tys. zł, tj. 99,98%, w tym wydatki niewygasające stanowią kwotę 650 tys. zł.

W rozdziale 75004 – Kancelaria Polskiej Akademii Nauk w ustawie budżetowej na 2006 r. ustalono wydatki w kwocie 24.561 tys. zł. Środki te przeznaczone były na wykonywanie zadań Kancelarii Akademii, do których należy m.in.: obsługa struktur korporacyjnych i organów Akademii, obsługa placówek naukowych Akademii, obsługa finansowa i organizacyjna działalności Akademii i jej jednostek organizacyjnych w kraju i za granicą, obsługa współpracy z zagranicznymi instytucjami naukowymi i innymi organizacjami prowadzona na rzecz struktur korporacyjnych organów Akademii, a także jej placówek, doradztwo organizacyjne, prawne i finansowe dla struktur korporacyjnych, organów Akademii, placówek naukowych, pomocniczych placówek naukowych i innych jednostek Akademii.

W ciągu roku planowane wydatki w tym rozdziale zwiększono o kwotę 868 tys. zł (3,5%) do kwoty 25.429 tys. zł. Planowane (po zmianach) wydatki wykonane zostały w kwocie 25.429 tys. zł (100,0%).

W rozdziale 75057 - Placówki zagraniczne w ustawie budżetowej na 2006 r. ustalono wydatki w kwocie 7.454 tys. zł. Środki w tym rozdziale przeznaczone były na pokrycie kosztów działalności: Stacji PAN w Rzymie, Stacji PAN w Wiedniu, Stacji PAN w Berlinie, Stacji PAN w Moskwie, Stacji PAN w Paryżu oraz Biura Promocji Nauki PolSCA w Brukseli (przekształconego w Stację PAN w Brukseli). W ciągu roku planowane wydatki w tym rozdziale zmniejszono o kwotę 45 tys. zł (0,6%) do kwoty 7.409 tys. zł.

Planowane w tym rozdziale wydatki wykonane zostały w wysokości 7.403 tys. zł, tj. 99,9%, w tym 650 tys. zł stanowią wydatki niewygasające przeznaczone na zakup usług remontowych dla Stacji PAN w Berlinie.

W rozdziale 75066 – Komitety naukowe PAN w ustawie budżetowej na 2006 r. ustalono wydatki w kwocie 1.809 tys. zł. Środki w tym rozdziale przeznaczone były na sfinansowanie wydatków bieżących działalności 95 Komitetów naukowych i 21 Komitetów narodowych działających przy Wydziałach PAN oraz 7 Komitetów narodowych, 10 Komitetów problemowych i 3 Rad działających przy Prezydium PAN. W ciągu roku planowane wydatki w tym rozdziale zmniejszono o kwotę 296 tys. zł. (16,4%) do kwoty 1.513 tys. zł. Planowane (po zmianach) wydatki wykonane zostały w kwocie 1.513 tys. zł (100,0%).

W rozdziale 75067 – Placówki i inne jednostki organizacyjne Polskiej Akademii Nauk ustawą budżetową na 2006 r. określono wydatki w kwocie 3.130 tys. zł, w tym w grupie: dotacje i subwencje – 2.880 tys. zł, wydatki majątkowe – 250 tys. zł. Planowane w tym rozdziale dotacje podmiotowe z budżetu dla jednostek naukowych przeznaczone były dla: Międzynarodowego Laboratorium Silnych Pól Magnetycznych i Niskich Temperatur we Wrocławiu – 1.700 tys. zł, Międzynarodowego Instytutu Biologii Molekularnej i Komórkowej w Warszawie – 1.090 tys. zł, Międzynarodowego Centrum Ekohydrologii w Łodzi – 90 tys. zł, której nie przekazano Centrum, zmniejszając o tę kwotę planowane wydatki w tym rozdziale. Przyczyną nieprzekazania tej dotacji było nieutworzenie w 2006 r. Międzynarodowego Centrum Ekohydrologii ze względu na trwające procedury przekształceniowe (Centrum to miało powstać z przekształcenia dotychczasowego Międzynarodowego Centrum Ekologii w Łodzi), wiążące się z wyjaśnianiem spraw finansowych placówki, audytem sprawozdań finansowych i oceną stanu majątkowo – finansowego jednostki za ubiegłe lata. Planowane w tym rozdziale wydatki majątkowe w kwocie 250 tys. zł stanowiła dotacja celowa dla zakładu budżetowego Zakład Działalności Pomocniczej w Łodzi, na dofinansowanie kosztów prac modernizacyjnych budynku będącego siedzibą Centrum Biologii Medycznej PAN i Międzynarodowego Centrum Ekologii PAN. Planowane (po zmianach) wydatki w tym rozdziale wykonane zostały w kwocie 3.040 tys. zł (100,0%).

W rozdziale 75095 – Pozostała działalność ustawą budżetową na 2006 r. określono wydatki w kwocie 4.825 tys. zł. Wydatki tego rozdziału przeznaczone były m.in. na:

pokrycie kosztów biletów i diet dojazdowych osobom wyjeżdżającym za granicę oraz pobytu uczonych zagranicznych w Polsce (koszty diet, zakwaterowania i podróży po kraju zgodnie z programem pobytu) w ramach tzw. tygodni wymiennych realizowanych w ramach podpisanych przez PAN umów i protokołów do umów o współpracy PAN z zagranicznymi akademiami nauk i organizacjami równorzędnymi, sfinansowanie międzynarodowych seminariów dla młodych naukowców, składki do 105 międzynarodowych organizacji naukowych i 23 programów ESF. W ciągu roku planowane wydatki w tym rozdziale zmniejszono o kwotę 437 tys. zł (9,1%) do kwoty 4.388 tys. zł. Planowane wydatki (po zmianach) wykonane zostały w kwocie 4.388 tys. zł (100,0%).

Badanie kontrolne wydatków w dziale 750 – Administracja publiczna nie ujawniło nieprawidłowych wydatków.

W ustawie budżetowej na rok 2006 wydatki w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ustalono w wysokości 9.969 tys. zł. W ciągu roku nie dokonano zmiany kwoty wydatków w tym dziale, a planowane wydatki wykonane zostały w kwocie 9.969 tys. zł (100,0%).

Struktura wydatków działu 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, według ustawy budżetowej na 2006 r., w podziale na poszczególne grupy ekonomiczne była następująca: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1%, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 88,6%, wydatki majątkowe – 11,3%, natomiast w podziale na poszczególne rozdziały klasyfikacji była następująca: rozdział 92116 Biblioteki - 65,8%, rozdział 92117 Archiwa - 14,3%, rozdział - 92118 Muzea - 19,8%.

Wydatki w rozdziale 92116 - Biblioteki w ustawie budżetowej na 2006 r. ustalone zostały w kwocie 6.562 tys. zł, z tego świadczenia na rzecz osób fizycznych – 6 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 5.806 tys. zł, wydatki majątkowe - 750 tys. zł. Wydatki w tym rozdziale przeznaczone były na sfinansowanie działania dwóch jednostek budżetowych: Biblioteki Gdańskiej i Biblioteki Kórnickiej oraz wydatków majątkowych tych jednostek. Planowane wydatki w tym rozdziale (po zmianach dotyczących struktury wydatków) wykonane zostały w kwocie 6.562 tys. zł (100,0%).

Wydatki w rozdziale 92117 – Archiwa, ustalone zostały w ustawie budżetowej na 2006 r. w kwocie 1.430 tys. zł. Wydatki w tym rozdziale przeznaczone były na sfinansowanie działania oraz wydatków majątkowych (65 tys. zł) dwóch jednostek

budżetowych: Archiwum PAN w Warszawie – 1.149 tys. zł i Archiwum Nauki PAN i PAU w Krakowie – 281 tys. zł. Planowane wydatki w tym rozdziale (po zmianach dotyczących struktury wydatków) wykonane zostały w kwocie 1.430 tys. zł (100,0%).

Wydatki w rozdziale 92118 – Muzea, ustalone zostały w ustawie budżetowej na 2006 rok w kwocie 1.977 tys. zł i przeznaczone były na sfinansowanie działania Muzeum Ziemi w Warszawie. Planowane wydatki w tym rozdziale (po zmianach dotyczących struktury wydatków) wykonane zostały w kwocie 1.977 tys. zł (100,0%).

W ustawie budżetowej na 2006 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej określono wydatki w kwocie 1.955 tys. zł, w tym w grupach: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 43 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 1.882 tys. zł, wydatki majątkowe – 30 tys. zł. Wydatki te przeznaczone były na sfinansowanie działania Domu Rencisty PAN w Konstancinie – Jeziornej, dysponującego 65 miejscami dla pensjonariuszy. Średni miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w 2006 r. wynosił 2.416 zł. W ciągu roku nie dokonano zmiany kwoty wydatków w tym dziale i rozdziale, zmianie uległa natomiast planowana struktura wydatków poprzez zmniejszenie planowanych wydatków w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych o kwotę 10 tys. zł (23,4%) do kwoty 33 tys. zł i zwiększenia o tę samą kwotę wydatków w grupie wydatki bieżące jednostek budżetowych. Planowane (po zmianach) wydatki wykonane zostały w kwocie 1.953 tys. zł (tj. blisko 100%), z tego wydatki majątkowe w kwocie 29 tys. zł (95,0%).

W 2006 r. dysponent części budżetowej nie dokonywał blokad środków planowanych na wydatki.

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2006 r. wyniosły 1.361 tys. zł, co oznacza wzrost w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku o 3%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3.3.3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2006 r. w jednostkach budżetowych w części 67 – Polska Akademia Nauk wyniosło 424 osoby, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna - 178 osób.

Zatrudnienie i wynagrodzenia prezentują dane zawarte w załączniku nr 3 do informacji.

W porównaniu do 2005 r. przeciętne zatrudnienie w 2006 r. było wyższe o 10 osób, tj. o 2,4%. W porównaniu do planowanego limitu zatrudnienia przeciętne zatrudnienie było niższe o 25 osób, a w dziale 750 – Administracja publiczna o 12 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło 2.988 zł, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna 4.346 zł. W porównaniu do 2005 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2006 r. w części 67 Polska Akademia Nauk zmniejszyło się o 0,4%, natomiast w dziale 750 – Administracja publiczna wzrosło o 2,1%.

3.4. Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze

Omawiane formy organizacyjno-prawne w części 67 – Polska Akademia Nauk obejmowały ogółem 11 zakładów budżetowych i 9 gospodarstw pomocniczych. Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze w części 67 nie otrzymywały dotacji (podmiotowych lub przedmiotowych).

Łącznie przychody zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w 2006 r. wyniosły 35.696 tys. zł, co stanowiło 99,8% wykonanych w 2005 r. i 86,0% planowanych (po zmianach). Przychody zakładów budżetowych wykonane zostały w kwocie 20.917 tys. zł, co stanowiło 101,4% wykonanych w 2005 r. i 91,0% planowanych (po zmianach), a gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w kwocie 14.779 tys. zł, co stanowiło 97,5% wykonanych w 2005 r. i 79,9% planowanych (po zmianach).

Łącznie koszty zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w 2006 r. stanowiły kwotę 35.691 tys. zł, co stanowiło 99,8% wykonanych w 2005 r. i 86,3% określonych w planie (po zmianach). Koszty zakładów budżetowych wyniosły 20.350 tys. zł, co stanowiło 98,8% wykonanych w 2005 r. i 89,1% planowanych (po zmianach), a gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych – 15.341 tys. zł, co stanowiło 101,2% wykonanych w 2005 r. i 82,9% planowanych (po zmianach).

Wpłaty do budżetu z tych jednostek w 2006 r. wyniosły 3 tys. zł, co stanowiło 75% wpłat dokonanych w 2005 r.

3.5. Inne ustalenia kontroli

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2005 r. Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała o:

1. Wykonanie obowiązku określonego w art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z nieuprawnionym wydatkowaniem przez kierowników stacji zagranicznych PAN środków budżetowych przekazanych im w formie stałych zaliczek.
2. Zweryfikowanie wysokości stałej zaliczki przekazanej Stacji Naukowej PAN w Moskwie w oparciu o sprecyzowane kryteria.
3. Zajęcie jednoznacznego stanowiska w sprawie celowości dalszego opłacania z budżetu PAN składki do Międzynarodowego Instytutu Stosowanej Analizy Systemowej (IIASA) w Laxenburgu k/Wiednia i podjęcie skutecznych działań na rzecz ewentualnego zrezygnowania z członkostwa w tej organizacji.
4. Zagwarantowanie dokonywania kontroli wstępnej przez głównego księgowego Kancelarii PAN.
5. Wyeliminowanie przypadków naruszeń art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. Wystąpienie do Prezesa Rady Ministrów w sprawie zmiany ustawy o PAN w zakresie doprecyzowania zasad rozliczeń finansowych pomiędzy Polską Akademią Nauk a Skarbem Państwa w związku z likwidacją jednostek organizacyjnych Akademii.
7. Planowanie i wydatkowanie środków rozdziału 75066 Komitetu Naukowe Polskiej Akademii Nauk zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej.

Prezes Polskiej Akademii Nauk spośród sformułowanych 7 wniosków pokontrolnych podjął realizację wszystkich wniosków, a do marca 2007 r. w pełni zrealizowano 5 wniosków.

Do czasu zakończenia kontroli NIK nie zajęto jednoznacznego stanowiska w sprawie dalszego opłacania z budżetu PAN składki do Międzynarodowego Instytutu Stosowanej Analizy Systemowej (wniosek 3). Natomiast w wyniku podjętych działań uzyskano obniżenie składki wnoszonej do tej organizacji o 100 tys. EUR.

W przypadku wniosku nr 6 projekt nowelizacji ustawy został opracowany przez specjalnie powołany w tym celu Zespół, jednak dalsze procedowanie zostało zawieszone w związku z planowaną reformą związaną z utworzeniem Narodowego Centrum Badawczego, przy tworzeniu którego proces legislacyjny obejmie prawdopodobnie zmiany w innych ustawach, w tym w ustawie o PAN.

W 2006 r. w ramach sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek, z upoważnienia Prezesa Polskiej Akademii Nauk, przeprowadzono kontrole w następujących podległych jednostkach: Zakładzie Doświadczalnym Gospodarki Stawowej w Gołyszu, Bibliotece Kórnickiej PAN w Kórniku, Archiwum PAN w Warszawie, Archiwum Nauki PAN i PAU w Krakowie, Zakładzie Doświadczalnym Agrobiologii PAN w Baranowie, Międzynarodowym Instytucie Biologii Molekularnej i Komórkowej w Warszawie, Międzynarodowym Laboratorium Silnych Pól Magnetycznych i Niskich Temperatur we Wrocławiu¹³. W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono m.in.: nieprawidłowe sklasyfikowanie niektórych wydatków, sporządzanie sprawozdań budżetowych nie na podstawie ksiąg rachunkowych a na podstawie odrębnie prowadzonej ewidencji, niestosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

¹³ Kontrole przeprowadzane były przez pracowników Kancelarii PAN, w tym audytora, a także biegłych rewidentów nie będących pracownikami PAN.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

4.1. Przygotowanie kontroli

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2006 r. przeprowadzono, podobnie jak w latach ubiegłych, na trzech płaszczyznach, odpowiadających:

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

Kontrolę wykonania budżetu w zakresie 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 międzynarodowych¹⁴, na podstawie:

- a) badania systemu rachunkowości i kontroli finansowej – organizacja systemu,
- b) badania skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej („badanie zgodności”) – poprawność formalna ewidencji dowodów i zapisów księgowych oceniana na podstawie badania próby dowodów (badanie prowadzone było niezależnie od wyniku oceny ryzyka kontroli),
- c) przeglądu analitycznego ksiąg – analiza komputerowych zapisów księgowych pod kątem poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania,
- d) „badania wiarygodności” na próbie transakcji – prawidłowość ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którymi wyniki transakcji znajdują odbicie w sprawozdaniach budżetowych,
- e) badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych – zgodność danych ze sprawozdań z ewidencją księgową.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzony był z zastosowaniem narzędzi informatycznych na całym udostępnionym zbiorze zapisów księgowych (metoda pełna). Badanie zgodności i wiarygodności przeprowadzono na próbie dowodów i zapisów

¹⁴ Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (MSRF), Europejskie wytyczne stosowania standardów kontroli INTOSAI.

księgowych wybranych metodami statystycznymi ze zbioru dowodów będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności (z wyłączeniem list płac), a przeniesionych do ksiąg rachunkowych w roku 2006, zwanego dalej „populacją objętą badaniem”.

Wyniki badania w postaci wykrytych i ekstrapolowanych kwot nieprawidłowości odniesione zostały do ogółu wydatków kontrolowanej jednostki podlegających ocenie, zwanych dalej „populacją objętą oceną”.

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 była 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 – 0,75% wartości populacji objętej oceną,
- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdań rocznych – 0,5% wartości populacji objętej oceną.

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 z przeprowadzonej kontroli został podpisany przez Prezesa Polskiej Akademii Nauk w dniu 5 kwietnia 2007 r. bez zastrzeżeń.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, w dniu 23 kwietnia 2007 r. skierowano wystąpienie pokontrolne do Prezesa PAN. Do zawartych w wystąpieniu ocen, uwag i wniosków zastrzeżeń nie zgłoszono. W odpowiedzi z dnia 2 maja 2007 r. na wystąpienie pokontrolne Prezes PAN poinformował, że stwierdzone przez kontrolę uchybienia są na bieżąco usuwane.

Załącznik nr 1

Realizacja dochodów budżetowych w części 67 – Polska Akademia Nauk

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2005 r.	2006 r.		5:3	5:4
			Według ustawy budżetowej	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 67 - Polska Akademia Nauk ogółem w tym:	724	675	804	111,0%	119,1%
1.	Dział 750 Administracja publiczna	80	12	69	86,3%	575,0%
1.1.	Rozdział 75004 Kancelaria PAN	50	5	44	88,0%	880,0%
1.2.	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	29	7	19	65,5%	271,4%
1.3.	Rozdział 75067 Placówki i inne jednostki organizacyjne PAN	-	-	2		
1.4.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	-	-	4		
1.5.	Rozdział 75064 Współpraca naukowo- techniczna z zagranicą	1			0,0%	
2.	Dział 852 Pomoc społeczna	637	661	725	113,8%	109,7%
2.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	637	661	725	113,8%	109,7%
3.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3	2	9	300,0%	450,0%
3.1.	Rozdział 92116 Biblioteki	2	2	9	450,0%	450,0%
3.2.	Rozdział 92118 Muzea	1			0,0%	
4.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	4	-	1	25,0%	
4.1.	Rozdział 01097 Gospodarstwa pomocnicze	4	-	1	25,0%	

Realizacja wydatków budżetowych w części 67 – Polska Akademia Nauk

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2005 r.*	2006 r.				6:3	6:4	6:5
			Według ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Część 67 - Polska Akademia Nauk ogółem	56 836	53 705	53 705	53 697	650	94,5%	100,0%	100,0%
	w tym:								
1.	Dział 750								
	Administracja publiczna	39 795	41 779	41 779	41 773	650	105,0%	100,0%	100,0%
1.1.	Rozdział 75004 Kancelaria PAN	24 414	24 561	25 429	25 429		104,2%	103,5%	100,0%
1.2.	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	5 572	7 454	7 409	7 403	650	132,9%	99,3%	99,9%
1.3.	Rozdział 75066 Komitety naukowe Polskiej Akademii Nauk	1 819	1 809	1 513	1 513		83,2%	83,6%	100,0%
1.4.	Rozdział 75067 Placówki i inne jednostki organizacyjne Polskiej Akademii Nauk	1 393	3 130	3 040	3 040		218,2%	97,1%	100,0%
1.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	-	4 825	4 388	4 388			90,9%	100,0%
1.6.	Rozdział 75064 Współpraca naukowo-techniczna z zagranicą	6 597					0,0%		
2.	Dział 752 Obrona narodowa	2	2	2	2	-	100,0%	100,0%	100,0%
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	2	2	2	2		100,0%	100,0%	100,0%
3.	Dział 852 Pomoc społeczna	1 898	1 955	1 955	1 953	-	102,9%	99,9%	99,9%
3.1	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	1 898	1 955	1 955	1 953		102,9%	99,9%	99,9%
4.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	15 141	9 969	9 969	9 969	-	65,8%	100,0%	100,0%
4.1.	Rozdział 92116 Biblioteki	12 079	6 562	6 562	6 562		54,3%	100,0%	100,0%
4.2.	Rozdział 92117 Archiwa	1 423	1 430	1 430	1 430		100,5%	100,0%	100,0%
4.3.	Rozdział 92118 Muzea	1 639	1 977	1 977	1 977		120,6%	100,0%	100,0%

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 67 – Polska Akademia Nauk¹⁵

Wyszczególnienie		Wykonanie 2005 r.			Wykonanie 2006 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1	Część 67 POLSKA AKADEMIA NAUK	819	27 219,7	2 769,61	821	27 496,2	2 790,93	100,8%
	Status 01 ²⁾	790	23 766,3	2 506,99	792	23 982,1	2 523,37	100,7%
	status 02 ³⁾	4	597,4	12 445,83	3	453,9	12 608,33	101,3%
	status 10 ⁴⁾	1	84,7	7 058,33	1	89,3	7 441,67	105,4%
	Status 15 ⁵⁾	24	2 771,3	9 622,57	25	2 970,9	9 903,00	102,9%
1.2	852 Opieka społeczna status 01	39	928,0	1 982,91	39	921,9	1 969,87	99,3%
1.3	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego status 01	222	5 319,5	1 996,81	230	5 367,5	1 944,75	97,4%
1.3.1	92116 status 01	125	3 099,0	2 066,00	133	3 136,0	1 964,91	95,1%
1.3.2	92117 status 01	29	670,0	1 925,29	29	688,1	1 977,30	102,7%
1.3.3	92118 status 01	44	1 159,0	2 195,06	45	1 174,1	2 174,26	99,1%
1.3.4	92197 status 01	24	391,5	1 359,38	23	369,3	1 338,08	98,4%
1.4	750 Administracja publiczna	409	17 784,6	3 623,59	411	15 129,1	3 067,54	84,7%
1.4.1	75004	177	9 042,8	4 257,44	178	9 284,0	4 346,44	102,1%
	75004 status 01	172	8 360,7	4 050,73	174	8 740,9	4 186,25	103,3%
	75004 status 02	4	597,4	12 445,83	3	453,9	12 608,33	101,3%
	75004 status 10	1	84,7	7 058,33	1	89,3	7 441,67	105,4%
1.4.2	75057 status 15	24	2 771,3	9 622,57	25	2 970,9	9 903,00	102,9%
1.4.3	75067 status 01	208	5 970,5	2 392,03	208	5 874,2	2 353,45	98,4%
1.5	010 Rolnictwo i łowiectwo status 01	149	3 187,6	1 782,77	141	3 077,6	1 818,92	102,0%

1) §§ 401-405 i 407

2) osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń

3) osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe

4) żołnierze i funkcjonariusze

5) pracownicy niebędący członkami służby zagranicznej, zatrudnieni w placówkach zagranicznych na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego)

¹⁵ W treści informacji przytoczono dane o wielkości zatrudnienia i wynagrodzeń w jednostkach budżetowych (objętych limitami zatrudnienia). Zatrudnienie w placówkach zagranicznych (status 15) nie jest objęte limitami zatrudnienia. Ponadto, załącznik nr 3 zawiera dane o zatrudnieniu w części 67 obejmujące także zatrudnienie m.in. w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo (zakłady doświadczalne, które nie są jednostkami budżetowymi).

Kalkulacja oceny końcowej część 67 Polska Akademia Nauk

Oceny wykonania budżetu części 67 Polska Akademia Nauk 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 : 804 tys. zł

Wydatki : 53.696,7tys. zł

Łączna kwota G : 54.501 tys. zł

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9852$

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0148$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły.

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (6)

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (6)

Wynik końcowy Wk: $6 \times 0,0148 + 6 \times 0,9852 = 6$

Ocenę końcową obniżono o jeden stopień, przyjmując jako ocenę wykonania budżetu państwa w części 67 **pozytywną z uchybieniami**.

Uzasadnieniem obniżenia oceny są stwierdzone w Kancelarii PAN nieprawidłowości, których nie można jednoznacznie określić kwotowo, dotyczące udokumentowania zasad polityki rachunkowości (naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości), prowadzenia ksiąg rachunkowych z naruszeniem art. 15 ust. 1 i art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie zapisów nie stanowiących zapisów księgowych, tj. z naruszeniem § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowiącego, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży
8. Minister Finansów
9. Prezes Polskiej Akademii Nauk
10. Minister Sprawiedliwości