

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.009.2018

Nr ewid. 50/2018/P/18/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Warszawa, kwiecień 2018 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 2017 r.
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki**

Dyrektor Departamentu


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 30.04.2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	11
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 109 ust.1 ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe¹ Prezes Państwowej Agencji Atomistyki (PAA) jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej. Do zakresu działania Prezesa PAA należy m.in. przygotowywanie projektów dokumentów dotyczących polityki państwa w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej, sprawowanie nadzoru nad działalnością powodującą lub mogącą powodować narażenie ludzi i środowiska na promieniowanie jonizujące, wykonywanie zadań związanych z oceną sytuacji radiacyjnej kraju w warunkach normalnych i w sytuacji zdarzeń radiacyjnych oraz przekazywanie właściwym organom i ludności informacji o tej sytuacji.

Zadania te, w ramach budżetu w układzie zadaniowym, ujęte były w trzech funkcjach (Nr 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, Nr 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* oraz Nr 12 – *Środowisko*), trzech zadaniach (6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin*, 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, 12.1 – *System ochrony środowiska i informacji o środowisku*) oraz trzech podzadaniach i sześciu działaniach.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017² w części 68 – PAA.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2016 i 2017;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli budżetowej;
- 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*³ (dalej ufp).

Dysponentem części 68 - PAA jest Prezes Państwowej Agencji Atomistyki. W tej części nie ustanowiono dysponentów budżetu niższych szczebli, nie było też jednostek podległych.

W ustawie budżetowej na rok 2017, w części 68 – PAA zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 294 tys. zł. Zostały one wykonane w kwocie 311,3 tys. zł. Limit wydatków, wynoszący 33 366,8 tys. zł, wykorzystany został w kwocie 32 876,1 tys. zł. Dysponent części 68 – PAA w 2017 r. nie udzielał dotacji ani nie realizował budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*⁴.

¹ Dz. U. z 2017 poz. 576, ze zm.

² Ustawa budżetowa na 2017 r. z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 108, ze zm.).

³ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

W wyniku kontroli próby wydatków w wysokości 16 629,6 tys. zł, stanowiącej 50,6% łącznych wydatków w części 68 – PAA (32 876,1 tys. zł), stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w *ustawie o finansach publicznych* i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono naruszeń prawa ani niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W efekcie osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane na rok 2017 w budżecie w układzie zadaniowym. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki prawidłowo realizował obowiązki dotyczące nadzoru i kontroli nad wykonaniem dochodów i wydatków budżetu państwa, wynikające z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 68 – PAA rocznych sprawozdań za 2017 r.:

- 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a ponadto

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także w terminach określonych w przepisach rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 68 – PAA przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej *Informacji*.

2. Uwagi i wnioski

Ze względu na niestwierdzenie nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia uwag i wniosków pokontrolnych dotyczących wykonania budżetu w 2017 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁶ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766 ze zm.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 68 – PAA została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Analiza dochodów budżetowych osiągniętych w 2017 r. w porównaniu z 2016 r. wykazała ich wzrost w wartościach bezwzględnych o 14,6% (311,3 tys. zł wobec 271,7 tys. zł). W 2017 r., w przeciwieństwie do roku 2016, przekroczony został natomiast plan dochodów, określony w ustawach budżetowych (odpowiednio 294,0 tys. zł oraz 290,0 tys. zł). Relacje wykonania dochodów do planu ukształtowały się na poziomie odpowiednio 105,9% w 2017 r. oraz 93,7% w 2016 r. Struktura źródeł dochodów w obydwu latach była zbliżona. Głównym źródłem dochodów były opłaty za egzaminy niezbędne do uzyskania uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz dla uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej. Dochody te ewidencjonowano w § 0610 – *Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów*⁷. W 2017 r. stanowiły one 97,9% całości dochodów, natomiast w 2016 r. – 96,8%.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. pozostały do zapłaty należności w kwocie 12,6 tys. zł, wyższe o 2,6 tys. zł (o 26%) niż na koniec 2016 r. (10,0 tys. zł). Należności te powstały z tytułu niezapłaconej kary nałożonej przez Głównego Inspektora Dozoru Jądrowego na osobę fizyczną (10 tys. zł) oraz z tytułu skorygowania naliczonych opłat za czynsz i wykorzystanie energii (faktura korygująca na kwotę 2,6 tys. zł). Poziom zaległości w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. nie uległ zmianie i pozostawał na poziomie 10 tys. zł.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 68 – PAA zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Zgodnie z ustawą budżetową limit wydatków w części 68 – PAA ustalony został na 32 177 tys. zł. W ciągu roku, na mocy pięciu decyzji Ministra Finansów, kwota ta została zwiększona z rezerw celowych łącznie o 1 189,8 tys. zł (3,6%), do ostatecznej wysokości 33 366,8 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 32 876,1 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach. W porównaniu z rokiem 2016 wydatki były wyższe o 1 016,7 tys. zł, tj. o 3,2%.

Zwiększony limit wydatków przeznaczony był na realizację zadań wynikających z *Programu polskiej energetyki jądrowej* oraz sfinansowanie wypłat dodatku służby cywilnej wraz z pochodnymi dla urzędnika służby cywilnej, mianowanego z dniem 1 grudnia 2017 r..

Wykorzystanie środków z rezerwy celowej w 2017 r. wyniosło 1 009,2 tys. zł (84,8%). Wynikało to przede wszystkim z niższego od zakładanego wykonania wydatków majątkowych (§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych).

⁷ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 2294) wpływy z opłat egzaminacyjnych ewidencjonowane w 2016 roku w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, zostały w 2017 roku wyodrębnione i przeniesione do § 0610 – *Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów*.

Szczegółowym badaniem objęto, sfinansowany z rezerw celowych, wydatek majątkowy w wysokości 823,9 tys. zł, stanowiący 69,2% z łącznej kwoty otrzymanej z rezerw celowych. Badanie to nie wykazało nieprawidłowości – środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zakup stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych - 95,9% całości wydatków (31 533,4 tys. zł). Zasadnicze pozycje tych wydatków to składki do organizacji międzynarodowych – 15 262,7 tys. zł oraz wynagrodzenia osobowe – 7 758,2 tys. zł. Wydatki majątkowe (1 085,2 tys. zł) stanowiły 3,3%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (257,5 tys. zł) – 0,8% łącznych wydatków w części 68 – PAA.

Wydatki majątkowe w 2017 r. wyniosły 1 085,2 tys. zł, co stanowiło 73,9% planu po zmianach (1 468,9 tys. zł). Przeznaczono je m.in. na ujęte w planie zakupy: 11 stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych (823,9 tys. zł), samochodu osobowego (140,0 tys. zł) oraz serwera (101,9 tys. zł).

Niepełne wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było przede wszystkim niezrealizowaniem zadania polegającego na zleceniu zaprojektowania i wdrożenia zintegrowanego systemu informatycznego dla tworzonego Komputerowego Centrum Analizy Danych (KCAD). Przetarg na zaprojektowanie, stworzenie, wdrożenie i zapewnienie wsparcia technicznego dla tego systemu informatycznego zakończony został nieważnieniem na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy *Prawo zamówień publicznych*⁸, z uwagi na to, że cena najkorzystniejszej oferty niepodlegającej odrzuceniu przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Ponadto nie został zrealizowany, przewidziany w planie wydatków majątkowych, zakup innego oprogramowania do obsługi baz danych, w ramach tzw. projektu SIDOR. Według wyjaśnień Prezesa PAA⁹ nie wszczęto w tej sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, gdyż projekt ten, jako projekt informatyczny, zgodnie z przepisami zarządzenia nr 48 Prezesa Rady Ministrów¹⁰ podlegał obligatoryjnym uzgodnieniom, które nie zostały zakończone¹¹.

Pozostałe zakupy majątkowe, obejmujące niektóre pozycje sprzętu specjalistycznego i komputerowego, nie zostały zrealizowane w 2017 r. z uwagi na zmianę siedziby PAA.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków (21 zapisów księgowych) na kwotę 16 629,6 tys. zł, stanowiących 50,6% wydatków w części 68 – PAA. Próba do badań została wylosowana metodą monetarną¹². Były to wydatki majątkowe – dwa zapisy na kwotę 963,9 tys. zł (2,9% wydatków PAA) oraz pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych – 19 zapisów na kwotę 15 665,7 tys. zł (47,7% wydatków PAA). W zbadanej próbie nie stwierdzono wydatków dokonanych niezgodnie z obowiązującymi przepisami, niegospodarnych lub niesłużących realizacji celów jednostki.

Szczegółowym badaniom poddane zostały także dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone przez PAA w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego, w tym na:

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

⁹ Wyjaśnienia p.o. Prezesa PAA Andrzeja Przybycina z dnia 28 lutego 2018 r.

¹⁰ Zarządzenie nr 48 Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2016 r. w sprawie Komitetu Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji (M.P. poz. 379, ze zm).

¹¹ Zgodnie z zarządzeniem nr 48 Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2016 r. projekty informatyczne takie jak SIDOR powinny być kierowane na Komitet ds. Informatyzacji za pośrednictwem organu nadzorującego Prezesa PAA, tj. Ministra Środowiska.

¹² Losowego doboru próby wydatków do kontroli dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym, z wyłączeniem także wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Próba została wylosowana spośród 1 057 zapisów księgowych o łącznej wartości 22 333,6 tys. zł, metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

- dostawę 23 stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych wraz z dodatkowymi elementami infrastruktury, niezbędnymi do prawidłowego wdrożenia stacji oraz dostarczenie standardowej dokumentacji producenta, zakończone wyborem wykonawcy (823,9 tys. zł¹³);
- zaprojektowanie, stworzenie, wdrożenie i zapewnienie wsparcia technicznego dla zintegrowanego systemu informatycznego na potrzeby KCAD, zakończone unieważnieniem czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty.

Badania wykazały, że w przy udzielaniu tych zamówień zastosowano prawidłowe tryby, a w toku prowadzonych postępowań przestrzegano przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. NIK nie zgłasza także zastrzeżeń co do celowości powyższych zakupów.

Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 6 422 zł i było wyższe o 76 zł (o 1,2%) w porównaniu z 2016 r. (6 346 zł). Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionego w PAA w 2017 r. (112 osób) było wyższe niż w 2016 r. o jedną osobę.

Zobowiązania w części 68 – PAA na koniec 2017 r. wyniosły 695,8 tys. zł i były niższe o 42,4% (o 512,4 tys. zł) od stanu na koniec 2016 r. (1 208,2 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od wynagrodzeń za grudzień 2017 r. (656,8 tys. zł).

Prezes PAA, w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust.1 *ufp*, na bieżąco dokonywał analizy wykonania budżetu oraz kosztów i zadań, jakie powinny być wykonywane w związku z działalnością statutową Agencji. Kierownictwo PAA otrzymywało od kierowników właściwych komórek organizacyjnych informacje dotyczące wykonania dochodów i wydatków, z uwzględnieniem wskaźnika procentowego wykonania w stosunku do planu finansowego oraz kwartalne informacje o stopniu realizacji budżetu zadaniowego. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie – poprzez okresowe sprawozdania z realizacji wydatków i wykonania mierników, na podstawie informacji pochodzących m.in. z ewidencji księgowej oraz informacji komórek organizacyjnych właściwych merytorycznie do realizacji działań objętych miernikami.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych w części 68 – PAA zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji, a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń – w tabeli stanowiącej załącznik nr 3.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Prezes PAA wykonywał budżet państwa w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji Nr 6 - *Polityka gospodarcza kraju*, Nr 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* oraz Nr 12 – *Środowisko*.

- W ramach funkcji 6 - *Polityka gospodarcza kraju* realizowane było jedno zadanie – 6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin*, dla którego określone zostało tylko jedno podzadanie – 6.2.1 – *Rynki paliw i energii*. Celem podzadania było *przedstawienie działań niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej oraz zapewnienie bezpiecznej i efektywnej eksploatacji obiektów energetyki jądrowej*. Na jego realizację zaplanowano 1 188,7 tys. zł, a wydano 1 008,2 tys. zł (84,8%). Planowana wartość miernika, określonego jako *liczba inspektorów dozoru jądrowego oraz osób, które rozpoczęły odbywanie praktyki dla kandydatów na inspektora dozoru jądrowego zatrudnionych w Departamencie Bezpieczeństwa Jądrowego* miała wynieść 14, a wyniosła 13. Było to konsekwencją odejścia z pracy jednego z pracowników przewidzianych do przeszkolenia. W ramach podzadania 6.2.1, w wyniku zwiększenia wydatków PAA z rezerw celowych, wykonano ponadto zadania związane

¹³ Łączna kwota za realizację przedmiotu umowy wyniosła 1 722,7 tys. zł. Kwota wydatkowana w 2017 r. wyniosła 823,9 tys. zł.

z realizacją programu wieloletniego *Program polskiej energetyki jądrowej*¹⁴ w tym zakup 11 stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych dla rozbudowy systemu wczesnego wykrywania takich skażeń (koszt 823,9 tys. zł) oraz sfinansowano szkolenia kadr na potrzeby energetyki jądrowej za 184,3 tys. zł.

- W ramach funkcji 12 – Środowisko wykonywane było podzadanie 12.1.5 *Nadzór nad bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną*, ujęte w zadaniu 12.1 *System ochrony środowiska i informacji o środowisku*. Celem podzadania było *zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju, podniesienie efektywności nadzoru w jednostkach realizujących działalności związane z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej oraz sprawne reagowanie na informacje o sytuacji radiacyjnej kraju*. Ustalone mierniki realizacji podzadania to:
 - *stosunek liczby przekroczeń dawki skutecznej 15 mSv do liczby pracowników kategorii A, zawodowo narażonych na promieniowanie jonizujące, wyrażony w promilach* (planowana wartość miernika na 2017: ≤10 wykonanie: 4,39);
 - *stosunek liczby kontroli wykonywanych do liczby nadzorowanych działalności* (plan ≥ 0,30, wykonanie 0,33);
 - *sprawność działania systemu monitoringu radiacyjnego w %* (plan ≥90, wykonanie 99).

Na realizację tego podzadania zaplanowano 32 173,1 tys. zł, a wydatkowano 31 863,4 tys. zł.

W planie finansowym PAA w układzie zadaniowym, w składzie zbadanych podzadań ujęte były działania, do których przypisane zostały wydatki majątkowe. Były to działania:

- 6.2.1.6 – *Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej* – na zakup oprogramowania dla KCAD,
- 12.1.5.1 – *Nadzór nad spełnieniem warunków bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej* – zakup oprogramowania do obsługi baz danych (SIDOR),
- 12.1.5.2 – *Ocena sytuacji radiacyjnej kraju* -zakup monitora radonu Alpha GUARD, radiometru, laptopa do ruchomego laboratorium oraz telefonu satelitarnego.

NIK zwróciła uwagę, że ustalone dla tych działań mierniki wykonania nie były skorelowane z poziomem poniesionych wydatków majątkowych PAA, przypisanych do tych działań. Planowane i osiągnięte wartości mierników przedstawiały się następująco.

- Działanie 12.1.5.1. – *Nadzór nad spełnieniem warunków bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej*. Wydatki: plan 10 148,6 tys. zł, wykonanie 9 915,9 tys. zł. Mierniki:..
 - *stosunek liczby jednostek organizacyjnych zatrudniających na stanowiskach istotnych z punktu widzenia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej osoby bez wymaganych uprawnień do liczby zarejestrowanych działalności, wyrażony w promilach* – plan ≤1, wykonanie 0;
 - *stosunek liczby poważnych naruszeń bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej do liczby zarejestrowanych działalności, wyrażony w promilach* – plan ≤1, wykonanie 0.

¹⁴ Uchwalony przez Radę Ministrów uchwałą Nr 15/2014 z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie programu wieloletniego pn. *Program polskiej energetyki jądrowej* (MP poz. 502).

- Działanie 12.5.2. – *Ocena sytuacji radiacyjnej kraju*. Wydatki: plan 5 546,4 tys. zł, wykonanie 5 517,4 tys. zł. Mierniki:
 - *liczba ćwiczeń z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne, w których uczestniczył Krajowy Punkt Kontaktowy funkcjonujący w CEZAR PAA* – plan ≥ 12 , wykonanie 39;
 - *liczba przeprowadzonych pomiarów porównawczych dla laboratoriów wykonujących oznaczenia zawartości radioizotopów w żywności i materiałach środowiskowych* – plan i wykonanie 2.
- Działanie 6.2.1.6 – *Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej*. Wydatki: plan 1 188,7 tys. zł, wykonanie 1 008,2 tys. zł. Miernik:
 - *Liczba inspektorów dozoru jądrowego oraz osób, które rozpoczęły odbywanie praktyki dla kandydatów na inspektorów dozoru jądrowego zatrudnionych w Departamencie Bezpieczeństwa Jądrowego* – plan 14, wykonanie 13.

Zaplanowane wartości powyższych mierników (poza jednym) zostały osiągnięte, pomimo iż częściowo nie zostały wykonane wydatki majątkowe mające służyć realizacji tych zadań. Zdaniem NIK tak prezentowane dane (aczkolwiek zgodne ze stanem faktycznym) nie informują jednoznacznie o przyczynach poniesienia niższych niż planowane wydatków. W powyższych przypadkach było to niepełne wykonanie wydatków majątkowych, ale informacja może być też odczytana w sposób nieuzasadniony, jako poczynienie oszczędności, czyli poniesienie niższych kosztów na osiągnięcie założonego efektu albo podważać konieczność zakupów w sytuacji, gdy założone zadania zostały w pełni zrealizowane bez dokonania tych zakupów.

Dysponent części argumentował, że wydatki majątkowe PAA nie są wykonywane w trybie ciągłym. Różnią się corocznie przedmiotem oraz wartością zamówienia, stosownie do zidentyfikowanych potrzeb niezbędnych do zapewnienia ciągłości realizacji przez PAA podzadań i działań ujętych w budżecie zadaniowym. Realizowane zakupy inwestycyjne są tylko jednym z przedsięwzięć wykonywanych w ramach przedmiotowych działań i stanowią nieznaczną część wszystkich ponoszonych przez PAA wydatków. Zdaniem Prezesa PAA brak jest możliwości wyznaczenia reprezentatywnego miernika stopnia realizacji celu, dla którego możliwe byłoby wyznaczenia wartości bazowej, a jednocześnie wyznaczenie reprezentatywnej planowanej wartości miernika.

Przyjmując przedstawioną argumentację NIK wskazała jednak, że wartości mierników realizacji działań (podzadań, zadań) powinny być powiązane z wysokością wydatków poniesionych na ich realizację i podlegać modyfikacji w zależności od kształtowania się poziomu tych wydatków. W przeciwnym przypadku następuje rozerwanie więzi funkcjonalnej pomiędzy tymi wielkościami, a informacja o realizacji budżetu w układzie zadaniowym przestaje być pełna.

Ponadto PAA realizowała podzadanie 11.4.2 – *Pozamilitarne przygotowania obronne*, w zadaniu 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, w ramach funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*. Celem podzadania było przygotowanie kadry PAA do działania w warunkach wymagających obrony państwa. Miernikiem był udział kadry kierowniczej PAA w corocznym szkoleniu obronnym. Wartość miernika ustalono na 80%, a wykonano w 100%. Wydano 4,5 tys. zł, tj. o 0,5 tys. zł mniej niż planowano.

Po kontroli wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 w części 68 – PAA Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek pokontrolny o przeanalizowanie miernika przyjętego dla działania 12.1.5.1 *Nadzór nad spełnieniem warunków bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej*, pod kątem jego korelacji z celem działalności określonym dla tego działania. W wyniku dokonanej w PAA weryfikacji konstrukcji miernika określonego dla tego działania, ze względu na niejednoznaczność jego interpretacji, w 2017 r. zrezygnowano ze stosowania tego miernika.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a ponadto

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty w PAA system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki zostało skierowane w dniu 10 kwietnia 2018 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Ogółem część 68, w tym:	271,7	294,0	311,3	114,5	105,9
1.1	Dział 750 – Administracja Publiczna	271,7	294,0	311,3	114,5	105,9
1.1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	271,7	294,0	311,3	114,5	105,9
1.1.1.1	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	263,0	290,0	304,7	115,9	105,1

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 68, w tym:	31 859,4	32 177,0	33 366,8	32 876,1	103,2	102,2	98,5
1.1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	1 078,5	213,0	1 401,7	1 176,2	109,1	552,2	83,9
1.1.1.	Rozdział 15004 – Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej	876,2	-	1 188,7	1 008,2	115,1	-	84,8
1.1.1.1.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	647,8	-	1 003,9	823,9	127,2	-	82,1
1.1.2.	Rozdział 15095 – Pozostała działalność	202,3	213,0	213,0	168,0	83,0	78,9	78,9
1.2.	Dział 750 – Administracja publiczna	30 776,9	31 959,0	31 960,1	31 695,4	103,0	99,2	99,2
1.2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	30 776,9	31 959,0	31 960,1	31 695,4	103,0	99,2	99,2
1.2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	439,6	434,0	358,3	358,3	81,5	82,6	100,0
1.2.1.2.	§4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 543,0	7 623,0	7 758,2	7 758,2	102,9	101,8	100,0
1.2.1.3.	§4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 305,5	1 433,0	1 442,1	1 442,1	110,5	100,6	100,0
1.2.1.4.	§4300 – Zakup usług pozostałych	2 238,2			3 122,3	139,5	-	-
1.2.1.5.	§4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	15 907,6	14 860,0	15 262,7	15 262,7	95,9	102,7	100,0
1.2.1.6.	§6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	316,3	665,0	465,0	261,3	82,6	39,3	56,2
1.3.	Dział 752 – Obrona Narodowa	4,0	5,0	5,0	4,5	112,5	90,0	90,0
1.3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	4,0	5,0	5,0	4,5	112,5	90,0	90,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	111	8 452	6 346	112	8 631	6 422	101,2
2.	Dział 750 administracja publiczna	111	8 452	6 346	112	8 631	6 422	101,2
3.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym	111	8 452	6 346	112	8 631	6 422	101,2
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	127	5 299	3	160	4 439	83,8
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	318	13 263	1	205	17 066	128,7
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	107	8 007	6 236	108	8 266	6 378	102,3

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Oceny wykonania budżetu w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki dokonano stosując kryteria¹⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁶.

Dochody¹⁷: 311,3 tys. zł

Wydatki: 32 876,1 tys. zł

Łączna kwota G: 32 876,1 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy W: $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-państwa/>

¹⁷ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Środowiska
9. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Sejmowa Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
13. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki