

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-10-01/2010

Nr ewid. 50/2010/P09057/KGP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki

Warszawa maj 2010 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 w 2009 roku
budżetu państwa w części 68
Państwowa Agencja Atomistyki**

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

(-) Andrzej Otrębski

Zatwierdzam:

(-) Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Warszawa 18 maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość	6
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	8
Księgi rachunkowe	8
Dochody budżetowe	8
Wydatki budżetowe	9
Dotacje budżetowe	11
Wydatki bieżące jednostek budżetowych.....	13
Wydatki majątkowe.....	15
Wydatki w układzie zadaniowym	15
Inne ustalenia kontroli	18
4. Wykonanie planów finansowych	19
5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	20
Protokół	20
Wystąpienie pokontrolne.....	20

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki Skarbu Państwa i Prywatyzacji przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 68 – *Państwowa Agencja Atomistyki*. Czynności kontrolne realizowane były od dnia 11 stycznia 2010 r. do dnia 26 marca 2010 r. Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania *ustawy budżetowej na rok 2009* w tej części, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności².

Kontrola, obejmująca okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r., została przeprowadzona w Państwowej Agencji Atomistyki³. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁴ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁵.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem głównym i III stopnia części budżetowej 68 jest Prezes Państwowej Agencji Atomistyki. W 2009 r. w części budżetowej 68 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – PAA.

Zgodnie z art. 109 ust. 1 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. – Prawo atomowe*⁶, Prezes PAA jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w zakresie określonym tą ustawą.

Na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy Prawo atomowe*, w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego w warunkach normalnych i sytuacji zdarzeń radiacyjnych, wykonywanie działalności zabezpieczającej może być dofinansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Szczegółowe cele, na które może zostać przeznaczona dotacja określono w art. 33 ust. 2 ww. ustawy. Na mocy art. 33 ust. 3 powołanej ustawy, Prezes PAA udziela dotacji ze środków przewidzianych na ten cel w ustawie budżetowej. *Rozporządzenie Rady Ministrów*

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

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009.

³ Zwanej dalej także Agencją lub PAA.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁵ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁶ Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 276 ze zm.

z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie dotacji celowej udzielonej w celu zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego⁷ określa warunki udzielania dotacji, sposób sprawowania kontroli wykorzystania dotacji, a także sposób jej rozliczenia przez wykonawcę.

Dochody zrealizowane w części 68 stanowiły 0,00005% łącznych dochodów budżetu państwa, natomiast wydatki 0,04% łącznych wydatków budżetu państwa w 2009 r.

Prezes Państwowej Agencji Atomistyki realizował w 2009 r. swoje zadania w ramach dwóch funkcji: nr 6. – *Koordinacja polityki gospodarczej kraju* oraz nr 22. – *Tworzenie i koordynacja polityki*.

⁷ Dz. U. Nr 251, poz. 1849.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

NIK pozytywnie ocenia rzetelność gromadzenia dochodów oraz gospodarowanie środkami budżetowymi nie stwierdzając w tym zakresie nieprawidłowości. Prezes PAA prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, tj. wg zasad określonych w art. 153 ust. 2 i 3 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*⁸ (na podstawie wyników kontroli dotyczących redystrybucji środków oraz sprawozdawczości budżetowej). Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* i ustalonych procedur kontroli.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli wydała pozytywną opinię o sprawozdawczości bieżącej i rocznej. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przenoszenia danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe Państwowej Agencji Atomistyki:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (z wyłączeniem rachunków izb celnych) (Rb-23)

oraz sprawozdania za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁹, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. W dniu 22 lutego 2010 r. PAA dokonała korekty sprawozdania Rb-N. Zmiana ta dotyczyła kwoty 129,12 zł, która wynikała z faktur korygujących od dostawcy prasy, wystawionych w dniu 31 grudnia 2009 r. Pomimo, że

⁸ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁹ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

faktury dotyczyły roku 2009 r., kwota stanowi dochód budżetowy roku 2010 r., ponieważ termin płatności przypada na 2010 r. NIK uznaje zasadność tej zmiany.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli wydaje pozytywną ocenę o skuteczności systemu rachunkowości i kontroli finansowej, wiarygodności ksiąg rachunkowych, poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg, badania losowej próby 96 dowodów księgowych, w postaci faktur i rachunków, na łączną kwotę 1 345,8 tys. zł, stanowiącą 48% badanej populacji (doboru próby dokonano metodą monetarną¹⁰). Badaniem objęto także próbę 16 dowodów księgowych dobranych metodami niestatystycznymi¹¹ na łączną kwotę 108 448,9 tys. zł w ramach badania wydatków w dziale 750, rozdział 75001 § 4540 *Składki do organizacji międzynarodowych*. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Inwentaryzacja okresowa została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Dochody budżetowe

Ustalone w *ustawie budżetowej na rok 2009* dochody budżetowe w cz. 68 na kwotę 142 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 142,7 tys. zł, co stanowiło 100,5% dochodów planowanych. Uzyskane dochody budżetowe pochodziły z dwóch źródeł: nadwyżki dochodów własnych (§ 2400) w wysokości 131 tys. zł (91,8%) oraz wpływów z różnych dochodów (§ 0970) w kwocie 11,7 tys. zł.

W porównaniu do 2008 r. (kwota dochodów 127,8 tys. zł), dochody budżetowe zrealizowane przez PAA w 2009 r. były wyższe o 14,9 tys. zł, tj. o 11,7%.

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej dochody zwiększono w § 2400 z 97 tys. zł do 131 tys. zł, oraz w § 0970 do wysokości 11 tys. zł. Powyższego zwiększenia planu dokonano na podstawie faktycznie zrealizowanych dochodów. W ocenie NIK osiągnięty poziom dochodów nie był możliwy do przewidzenia na etapie planowania budżetu z uwagi m.in. na wzrost dochodów własnych PAA, który był spowodowany zwiększeniem opłaty za egzamin (opłata w 2008 r. wynosiła 340 zł, a w 2009 r. 382,8 zł –

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

wskutek wzrostu płacy minimalnej¹²⁾ oraz liczby osób wnoszących opłaty egzaminacyjne z 600 do 675 osób.

W wyniku kontroli 100% dochodów, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że zrealizowane w cz. 68 dochody budżetu państwa gromadzone na rachunkach bankowych Agencji były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w Ministerstwie Finansów w terminach określonych w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹³⁾.

W 2009 r. w PAA nie wystąpiły należności oraz zaległości netto. Nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru i odroczeń należności budżetu państwa.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji*.

Wydatki budżetowe

Pierwotnie w *ustawie budżetowej na rok 2009*, wydatki Agencji ustalono w wysokości 90 022 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej zostały one zmniejszone do 81 020 tys. zł. Następnie, na podstawie siedmiu zmian dokonanych przez Ministra Finansów, planowaną kwotę wydatków zwiększono do 129 504,9 tys. zł. Środki na zwiększenie tego planu pochodziły z rezerw celowych – 47 440,9 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej – 1 044 tys. zł. Głównym powodem tak znaczącego zwiększenia (o 59,8%) planu wydatków było przyznanie PAA w dniu 29 grudnia 2009 r. środków na sfinansowanie zaległości z tytułu składek członkowskich Polski do organizacji międzynarodowych: Europejskiej Organizacji Badań Jądrowych CERN w Genewie i Zjednoczonego Instytutu Badań Jądrowych w Dubnej (ZIBJ) w kwocie 47 215,4 tys. zł. Zaległości te powstały z przyczyn niezależnych od PAA, tj. wskutek zarówno wzrostu wysokości składek, jak i kursu walut, niemożliwych do precyzyjnego ustalenia na etapie budowy planu budżetu. Decyzjami Prezesa PAA, dokonano 18 zmian w planie finansowym wydatków Agencji na łączną kwotę 1 223,1 tys. zł, z czego 12 zmian w rozdziale 75001 dotyczyło obligatoryjnego przeniesienia środków na pokrycie wpłat na PFRON za grudzień 2008 r.

¹²⁾ Zgodnie z § 10 ust. 1 *rozporządzenia Rady Ministrów z 18 dnia stycznia 2005 r. w sprawie stanowisk mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz inspektorów ochrony radiologicznej* (Dz. U. Nr 21, poz. 173), opłata za egzamin wynosi 30% minimalnego wynagrodzenia za pracę ogłoszonego na podstawie art. 2 ust. 5 *ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę* (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 ze zm.), obowiązującego w roku przeprowadzenia egzaminu.

¹³⁾ Dz. U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784.

oraz styczeń – listopad 2009 r., na łączną kwotę 69 tys. zł. Zmiany dokonane przez Prezesa PAA nie naruszały przepisów art. 148 *ustawy o finansach publicznych*.

W strukturze wydatków zrealizowanych w 2009 r. przez PAA największy udział miały wydatki w dziale 750 *Administracja publiczna* (91,5% ogółu wydatków), które zrealizowano w wysokości 118 153,8 tys. zł, tj. 99,7% planowanych wydatków (118 500,9 tys. zł) oraz w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* (8,5%), wykonane w wysokości 10 914,4 tys. zł, tj. 99,2% planowanych wydatków (10 999 tys. zł).

Wydatki budżetowe zrealizowane w § 4540 *Składki do organizacji międzynarodowych* stanowiły 84% wydatków budżetowych zrealizowanych w 2009 r. w części 68 ogółem i 92% w dziale 750. Zobowiązanie z tytułu składki do ZIBJ wynosiło w 2009 r. 1 108 tys. dolarów amerykańskich. Od dnia 10 czerwca 2009 r. Agencja posiadała także zobowiązanie wymagalne wobec CERN w wysokości 15 688,2 tys. franków szwajcarskich. Czterokrotne wystąpienie Prezesa PAA do Ministerstwa Finansów z prośbą o przekazanie z budżetu środków na ww. cel było działaniem rzetelnym. Zobowiązania te zostały uregulowane w dniu 30 grudnia 2009 r. Z planowanych wydatków po zmianach w ww. paragrafie, w wysokości 108 756,5 tys. zł, wykorzystano kwotę 108 448,9 tys. zł, tj. 99,7%.

Zrealizowane w 2009 r. wydatki budżetowe wyniosły 129 073,1 tys. zł¹⁴, co stanowiło 99,7% kwoty w planie po zmianach. Kwota ta była wyższa o 41 480,4 tys. zł od wykonania w 2008 r., tj. o 47,4%. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 70,6 tys. zł zostały zwrócone na rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*.

Zobowiązania PAA wyniosły 417,2 tys. zł i były wyższe o 8,2% od zobowiązań powstałych na koniec 2008 r. Na dzień 31 grudnia 2009 r. zobowiązania te nie były wymagalne. Na zobowiązania składały się: dodatkowe wynagrodzenie roczne razem z pochodnymi w kwocie 390 tys. zł (wyższe niż w 2008 r. o 31,2 tys. zł), wobec dostawców towarów i usług – w kwocie 21,4 tys. zł, PFRON za grudzień 2009 r. w wysokości 5,8 tys. zł. Zobowiązania dotyczące zakupu towarów i usług dotyczyły m.in. rozliczenia energii elektrycznej i ciepłej z MSP, usług pocztowych i rachunków telefonicznych za grudzień 2009 r.

¹⁴ Z uwzględnieniem zwrotu do budżetu środków niewykorzystanych, w tym niewykorzystanych dotacji.

Zasilenie rachunku bankowego wydatków budżetowych PAA w 2009 r. następowało zgodnie z harmonogramem, dostosowywanym do potrzeb Agencji oraz z uwzględnieniem stanu na rachunku. Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek Agencji środki w łącznej wysokości 129 143,7 tys. zł. Środki te były niższe o 361,2 tys. zł od planowanych wydatków budżetowych po zmianach, tj. o kwotę blokady dokonanej przez Prezesa PAA oraz o różnicę pomiędzy środkami przyznanymi decyzją Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2009 r., a środkami faktycznie zapotrzebowanymi na ten cel.

NIK pozytywnie ocenia pod względem legalności, celowości i gospodarności wydatki zrealizowane w 2009 r. W ocenie NIK, Agencja rzetelnie zaplanowała swoje wydatki na 2009 r.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji*.

Dotacje budżetowe

Prezes PAA udzielił dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie działalności mającej na celu zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju zgodnie z procedurami wynikającymi z art. 33 *ustawy Prawo atomowe*.

Wydatki w rozdziale 15004 *Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej* określono w ustawie budżetowej w wysokości 10 985 tys. zł. W dniu 29 grudnia 2008 r. Prezes Agencji rozdysonował powyższą kwotę, zawierając z pięcioma podmiotami 15 umów o dofinansowanie działalności na łączną kwotę 10 615 tys. zł oraz 4 umowy na dofinansowanie inwestycji służących wykonywaniu działalności zapewniającej bezpieczeństwo jądrowe i ochronę radiologiczną, w wysokości 370 tys. zł. Wskutek nowelizacji ustawy budżetowej i ograniczeń wydatków budżetowych, zmniejszono kwoty udzielonego dofinansowania o 10% w odniesieniu do 14 umów na dofinansowanie działalności, zaś w przypadku pozostałych 5 umów Prezes PAA odstąpił od dofinansowania.

Uchwałą Rady Ministrów Nr 180/2009 z dnia 13 października 2009 r. Prezesowi PAA zostały przyznane środki z rezerwy ogólnej (cz. 81) w wysokości 1 044 tys. zł, z przeznaczeniem na zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego. Środki z przyznanej rezerwy zostały w całości przekazane w dniu 21 grudnia 2009 r. Instytutowi Energii Atomowej (IEA) w drodze aneksów do zawartych umów na realizację dwóch zadań, tj. na dofinansowanie

wykonywania w 2009 r. działalności pn. *Eksploatacja reaktora badawczego Maria* (umowa nr 1/SP/2009) – w wysokości 650 tys. zł oraz na *Działalność w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz ochrony fizycznej obiektów jądrowych i materiałów jądrowych w IEA POLATOM* (umowa nr 2/SP/2009) – w wysokości 394 tys. zł. Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionuje celowości podjęcia tej decyzji, nie mniej jednak zwraca uwagę na niedopełnienie *Procedury udzielania dotacji na dofinansowanie działalności mającej na celu zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju przy stosowaniu promieniowania jonizującego*¹⁵, obowiązującej przy rozdziale środków przekazywanych w formie dotacji. Agencja nie udokumentowała weryfikacji wniosków, a dotację przyznała tylko jednej jednostce, podczas gdy wcześniej, wskutek wspomnianych ograniczeń, redukcją kwot przyznanych dotacji objęto wszystkich pięciu wnioskodawców. Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Nauki, Szkolenia i Informacji Społecznej (DNSiS)¹⁶ wynika, że ponowna ocena wniosków była wykonywana przede wszystkim na podstawie wyników bieżącego nadzoru (w tym raportów kwartalnych z realizacji umów za I i II kwartał 2009 r.) w trybie spotkań roboczych zespołu koordynacyjnego. Wartość dofinansowania zadań objętych umową nr 2/SP/2009 po otrzymaniu dotacji ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej wyniosła 1 753 tys. zł, tj. była wyższa o 243 tys. zł (16,1%) od udzielonej dotacji na początku roku.

Największą kwotowo dotację w wysokości 6 500 tys. zł przeznaczono na eksploatację reaktora badawczego MARIA w IEA z przeznaczeniem na wykonywanie: bieżącej obsługi reaktora, kontroli stanu materiałów i urządzeń technologicznych, napraw i remontów w reaktorze, analizy bezpieczeństwa i pomiary w reaktorze, próbą eksploatację prototypowych elementów paliwowych dla reaktora MARIA. Ponadto wydatkowano kwotę 1 753 tys. zł na dofinansowanie *Działalności w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz ochrony fizycznej obiektów jądrowych i materiałów jądrowych w IEA* z przeznaczeniem na nadzór dozymetryczny i monitoring radiologiczny Ośrodka Jądrowego Świerk, zapewnienie ochrony fizycznej materiałów jądrowych i ochrony obiektów jądrowych IEA, działalność służby awaryjnej ww. Ośrodka oraz kalibrację i treningi użytkownika przyrządu ISOCS w zakresie wykrywania materiałów promieniotwórczych i jądrowych. Kwotę 855 tys. zł przeznaczono na wykonywanie pomiarów mocy dawki promieniowania jonizującego i skażeń promieniotwórczych kraju dla Centralnego Laboratorium Ochrony Radiologicznej (CLOR).

¹⁵ Procedura Nr DNSiS/2 – zatwierdzona przez Prezesa PAA w dniu 30 marca 2007 r.

¹⁶ Pismo znak: DNSiS/157/601/2010 z dnia 1 marca 2010 r.

W 2009 r. przekazano 14 dotacji w wysokości 10 571 tys. zł, co stanowiło 100% planu wydatków po zmianach. NIK objęła badaniem dokumentację dotyczącą 4 dotacji, największych pod względem wartości, udzielonych przez Prezesa PAA dla trzech beneficjentów (IEA, Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych oraz CLOR) na łączną kwotę 9 468 tys. zł, tj. 89,6% poniesionych wydatków w tym rozdziale.

NIK pozytywnie ocenia pod względem rzetelności i gospodarności rozliczenie dotacji przez PAA. W ramach ww. dwóch umów, IEA dokonał w dniach 29 stycznia oraz 15 lutego 2010 r. zwrotu niewykorzystanych środków w łącznej kwocie 48,7 tys. zł, tj. zgodnie z art. 144 *ustawy o finansach publicznych*. Wskutek zakwestionowania przez PAA końcowego rozliczenia dotacji objętej umową nr 1/SP/2009, w dniu 1 marca 2010 r. IEA dodatkowo zwrócił różnicę w wysokości 39 tys. zł, w tym 193,64 zł stanowiły odsetki liczone od dnia 16 lutego 2010 r. Łącznie IEA dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji na kwotę 87,5 tys. zł, co stanowiło 1,1% całkowitej kwoty przyznanych IEA dotacji. Zwrot środków niewykorzystanych stanowił 8,4% środków pochodzących z rezerwy ogólnej, przekazanych IEA w dniu 21 grudnia 2009 r., tj. 10 dni przed zakończeniem roku budżetowego.

NIK nie zgłasza zastrzeżeń pod względem legalności, celowości i gospodarności udzielenia dotacji przez PAA, jak również pod względem rzetelności ich rozliczenia.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem PAA w 2009 r. zrealizowano w wysokości 118 517 tys. zł, co stanowiło 91,8% wydatków ogółem.

W strukturze wydatków największą pozycję (84% wydatków ogółem i 91,5% wydatków bieżących) stanowiły składki do organizacji międzynarodowych, które wyniosły 108 448,9 tys. zł. Następną pozycję (5% wydatków ogółem i 5,5% wydatków bieżących) stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy), które zrealizowano w kwocie 6 484,7 tys. zł.

Wydatki na wynagrodzenia PAA zrealizowała w wysokości 5 647,6 tys. zł, co stanowiło 99,7% kwoty w planie po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2009 r. wyniosło 5 348 zł i było wyższe o 10,2% w porównaniu do 2008 r. (4 853 zł). Za okres od marca do grudnia 2009 r. wynagrodzenia dla osób zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach państwowych (tzw. „R”) ustalano prawidłowo, na podstawie

kwoty bazowej przysługującej tym osobom w grudniu 2008 r., tj. 1 766,5 zł. W 2009 r. łącznie dla Państwowego Zasobu Kadrowego i członków Korpusu Służby Cywilnej utworzono fundusz nagród w wysokości 554,9 tys. zł. Całą kwotę rozdysponowano na nagrody. Zgodnie z obowiązującymi od 1 marca 2009 r. przepisami, osobom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach państwowych nagród nie wypłacano.

Agencja nie przekroczyła limitu zatrudnienia, ustalonego na 2009 r. na 99 osób. Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełny etat wyniosło, tak jak w roku poprzednim, 87 osób, tj. było niższe od planowanego o 12 osób (12,1%). W celu zatrudnienia nowych pracowników, PAA w 2009 r. przeprowadziła 1 postępowanie, w wyniku którego zatrudniono 1 osobę, podczas gdy z pracy odeszło 7 osób. Według wyjaśnień Dyrektora Generalnego PAA¹⁷, podstawowe przyczyny niezrealizowania planu zatrudnienia to konieczność wygospodarowania środków na inne niż wynagrodzenia wypłaty obciążające fundusz wynagrodzeń (odprawy, w tym emerytalne, nagrody jubileuszowe, itp.) oraz trudności w rekrutacji nowych pracowników, z powodu niskiej oferowanej płacy i wysokich wymagań kwalifikacyjnych, związanych m.in. z uruchomieniem w Polsce programu jądrowego i nowymi zadaniami PAA, związanymi z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej. W wyniku wejścia w życie *ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej*¹⁸, 8 osób zajmujących wysokie stanowiska państwowe nie będących kierowniczymi stanowiskami państwowymi zostało przeniesionych do Korpusu Służby Cywilnej, zgodnie z art. 193 oraz 195 tej ustawy.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu przedstawiono w załączniku nr 3 do *Informacji*.

W 2009 r. wykonano 13 zamówień objętych *ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych*¹⁹, w tym 7 zamówień zrealizowano w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 695,7 tys. zł, 4 zamówienia zrealizowano w trybie zapytania o cenę na łączną kwotę 438 tys. zł oraz 2 zamówienia zrealizowano w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 84,5 tys. zł. Badanie w zakresie prawidłowości stosowanych procedur określonych w *ustawie Prawo zamówień publicznych* nie zostało przeprowadzone, ponieważ w toku ubiegłorocznej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i PAA otrzymała pozytywną ocenę w przedmiotowym zakresie. Nie stwierdzono wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w 2009 r. W wyniku przeprowadzenia w 2009 r.

¹⁷ Pismo z dnia 22 marca 2010 r.

¹⁸ Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

audytu wewnętrznego *Przestrzeganie procedur udzielania zamówień publicznych*, audytor wewnętrzny PAA stwierdził, że proces udzielania w 2008 r. zamówień publicznych realizowany był w sposób zgodny z ustawą *Prawo zamówień publicznych*. Stosowane mechanizmy kontrolne są skuteczne i w pełni zabezpieczają jednostkę przed ryzykiem występowania błędów i nieprawidłowości.

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków budżetowych przyznanych Agencji z rezerw celowych w kwocie 47 440,9 tys. zł. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie: zaległości z tytułu składek członkowskich Polski do organizacji międzynarodowych CERN i ZIBJ, wynagrodzeń i odpraw emerytalnych dla 2 osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych, dodatku służby cywilnej, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla dwóch mianowanych urzędników służby cywilnej, a także dodatków specjalnych w służbie cywilnej.

Środki pochodzące z rezerw celowych stanowiły 58,6% wydatków budżetowych po nowelizacji ustawy budżetowej.

Wydatki majątkowe

Zgodnie z ustawą budżetową oraz planem rzeczowo-finansowym PAA, plan zakupów inwestycyjnych na 2009 r. ustalono na kwotę 96 tys. zł (dział 750, rozdział 75001 § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*). W wyniku ograniczenia planowanych wydatków oraz nowelizacji ustawy budżetowej wydatki na zakupy inwestycyjne zostały ograniczone do poziomu 36 tys. zł.

W 2009 r. na zakup sprzętu komputerowego wydatkowano kwotę 34 tys. zł, co stanowiło 94,4% planu po zmianach.

Wydatki na zakupy inwestycyjne w 2009 r., PAA realizowała na podstawie planu rzeczowo-finansowego. Skontrolowano 100% wydatków majątkowych na łączną kwotę 34 tys. zł. NIK pozytywnie ocenia pod względem legalności, celowości i gospodarności realizację wydatków majątkowych w 2009 r. oraz rzetelność planowania tych wydatków.

Wydatki w układzie zadaniowym

Prezes Państwowej Agencji Atomistyki w 2009 r. realizował swoje zadania w ramach dwóch funkcji, nr 6. – *Koordinacja polityki gospodarczej kraju* oraz nr 22. – *Tworzenie i koordynacja polityki*.

Wydatki budżetowe na realizację zadań w ustawie budżetowej po nowelizacji i zmianach, określone na dzień 31 grudnia 2009 r. w wysokości 129 504,9 tys. zł, zostały

zrealizowane w kwocie 129 073,1 tys. zł, tj. w 99,7%. Wydatki zostały ustalone i zestawione z budżetem tradycyjnym (układ: dział, rozdział, paragraf). Po sporządzeniu układu wykonawczego budżetu w układzie tradycyjnym sporządzono plany rzeczowo-finansowe w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z przypisaniem każdej pozycji wydatków również do budżetu zadaniowego.

W PAA prowadzona jest ewidencja wykonania budżetu zadaniowego w formie ewidencji pozabilansowej. Każda pozycja zaplanowana w projekcie budżetu w układzie tradycyjnym została przypisana do właściwej funkcji, zadania i podzadania. W ten sposób budżet tradycyjny został skorelowany z budżetem zadaniowym. Realizacja wydatków w układzie zadaniowym była monitorowana na bieżąco poprzez porównywanie danych z rejestrów prowadzonych przez Departament Ekonomiczno-Budżetowy PAA z planem wydatków zarówno w ujęciu tradycyjnym jak i zadaniowym. Po zakończeniu każdego kwartału sporządzano informację o wykonaniu budżetu zadaniowego, akceptowaną i zatwierdzaną przez kierownictwo Agencji.

W ramach funkcji nr 6. *Koordinacja polityki gospodarczej kraju*, zbadano dwa podzadania:

- 6.11.1. *Nadzór nad spełnieniem warunków bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej,*
- 6.11.3. *Wypełnianie zobowiązań Polski wynikających z uczestnictwa w traktatach, konwencjach i organizacjach międzynarodowych w zakresie zagadnień jądrowych i ochrony przed promieniowaniem jonizującym oraz nieprolifracji.*

Podzadanie 6.11.1., którego celem było podniesienie efektywności nadzoru w jednostkach realizujących działalności związane z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej, zostało zrealizowane poprzez:

- 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,
- prowadzenie kontroli powyższych działalności,
- nadawanie uprawnień personalnych w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej,
- dofinansowanie działalności mającej na celu zapewnienie właściwego poziomu bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej,

- prowadzenie działań edukacyjnych i informacyjnych w zakresie technologii jądrowych, bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej.

Do monitorowania realizacji podzadania używany był adekwatny – zdaniem NIK – miernik: iloraz liczby inspekcji do liczby nadzorowanych działalności. Na realizację podzadania 6.11.1. wydatkowano 13 077 tys. zł, co stanowiło niemal 100% kwoty zaplanowanej po zmianach (13 082 tys. zł). Mimo to miernik służący do monitorowania realizacji tego podzadania, wyrażony jako iloraz liczby inspekcji do liczby nadzorowanych działalności, został osiągnięty na poziomie 0,2 przy zaplanowanej wartości miernika 0,32. Wyjaśniając przyczyny nieosiągnięcia tego wskaźnika, Dyrektor Generalny²⁰ stwierdził, że rzeczywista sytuacja jest bardzo dynamiczna i w trakcie roku zmienia się zarówno liczba nadzorowanych działalności jak i liczba kontroli. Wyraził także pogląd, iż ze względu na charakter tego miernika, właściwsze byłoby operowanie przedziałem, w którym powinna się znaleźć wartość miernika w danym roku, podobnie jak w przypadku innych mierników stosowanych w PAA. NIK nie podziela takiego podejścia.

Celem podzadania 6.11.3. było współtworzenie światowego reżimu bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej, utrzymanie wysokiej pozycji Polski w światowym systemie zabezpieczeń przed rozprzestrzenianiem broni jądrowej oraz przed terroryzmem jądrowym i radiacyjnym, a także wysokiego poziomu kompetencji Polski w zakresie badań i zastosowań jądrowych. Cel został zrealizowany poprzez:

- współudział w tworzeniu międzynarodowych regulacji prawnych oraz ustanowienie norm technicznych i standardów bezpieczeństwa w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej,
- udział przedstawicieli Polski w grupach roboczych i ciałach doradczych organizacji międzynarodowych, a także w międzynarodowych organizacjach i zespołach naukowo-technicznych,
- udział Polski w działaniach wynikających z międzynarodowych umów dwustronnych dotyczących wczesnego powiadamiania o awariach jądrowych i współpracy w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej,
- działania związane z aspektem finansowym członkostwa Polski w organizacjach międzynarodowych (wnoszenie składek członkowskich).

Do monitorowania realizacji podzadania 6.11.3. stosowano miernik w postaci liczby zastrzeżeń inspektorów MAEA i EUROATOMU dotyczących zabezpieczeń materiałów

²⁰ Pismo z dnia 22 marca 2010 r.

jądrowych wymagających działań korygujących. Planowana na 2009 r. wartość miernika wynosiła 8, zaś osiągnięta wartość miernika wyniosła 0.

Na realizację podzadania 6.11.3. zaplanowano po zmianach kwotę 109 678 tys. zł, wydatkowano 109 369 tys. zł, co stanowi 99,7% planu rocznego.

W ocenie NIK, mierniki oraz cele dla badanych podzadań zostały sformułowane w sposób prawidłowy i rzetelny. Precyzyjnie określono działania, poprzez które dany cel był realizowany.

Inne ustalenia kontroli

NIK nie zgłasza zastrzeżeń, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności do sposobu funkcjonowania systemu kontroli finansowej, gromadzenia i rozdysonowania środków publicznych, a także prawidłowości gospodarowania mieniem w PAA oraz audytu wewnętrznego, dotyczącego badania systemów zarządzania i kontroli w jednostce. Stwierdzono, m.in., że w 2009 r. Dyrektor Generalny poza bieżącym nadzorem sprawowanym przez kierownictwo PAA, przeprowadził jedną ocenę systemu kontroli finansowej. Ocena objęła okres I półrocza 2009 r. Badaniu poddano dowody księgowe pod względem poprawności wystawienia i kompletności opisów w odniesieniu do *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w PAA*. W odniesieniu do ustalonych dokumentów nie stwierdzono uchybień formalnych.

Podobnie jak po kontroli tegorocznej, w roku ubiegłym NIK odstąpiła od formułowania wniosków pokontrolnych.

4. Wykonanie planów finansowych

Dochody własne²¹ Agencji na 2009 r. w części 68 w dziale 750 – *Administracja publiczna* zrealizowano w wysokości 258 tys. zł, co stanowiło 112,2% dochodów planowanych w wysokości 230 tys. zł. Dochody pochodziły z tytułu opłat za egzaminy na inspektorów ochrony radiologicznej oraz za uzyskanie uprawnień do zatrudnienia na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej (jednostkowa opłata 382,80 zł). Przedmiotem badań było 100% dochodów własnych. Z dochodów własnych sfinansowano wydatki na łączną kwotę 121,7 tys. zł, zgodnie z ich przeznaczeniem: wynagrodzenia bezosobowe dla członków komisji egzaminacyjnych (74,9 tys. zł), zwrot poniesionych kosztów podróży i noclegów członkom komisji egzaminacyjnych (29 tys. zł), wynajęcie sal (15,9 tys. zł), zakup materiałów (1,9 tys. zł).

PAA przekazała do budżetu państwa, w obowiązującym terminie, prawidłowo ustaloną na dzień 31 grudnia 2009 r. nadwyżkę dochodów własnych w kwocie 134,9 tys. zł.

²¹ Rachunek dochodów własnych został utworzony decyzją Prezesa PAA w dniu 21 listopada 2006 r. Funkcjonuje od 1 stycznia 2007 r.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 1 kwietnia 2010 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa PAA w dniu 27 kwietnia 2010 r. W związku z pozytywną oceną wykonania budżetu w 2009 r., do Prezesa PAA nie skierowano wniosków pokontrolnych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, w związku z zawartą w nim uwagą, Prezes Agencji poinformował o przekazaniu dyrektorom departamentów polecenia przygotowywania każdorazowo *Planu postępowania*, w sytuacji wystąpienia sytuacji nietypowej, nieuwzględnionej w obowiązujących w PAA procedurach. Plan ten powinien określać uczestników postępowania, zakładane etapy i terminy przebiegu oraz formy dokumentowania.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	127,8	142,0	142,7	111,7	100,5
1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	17,5	0,0	0,0	x	x
1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	17,5	0,0	0,0	x	x
1.1.1.	§ 0900 „Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”	0,1	0,0	0,0	x	x
1.1.2.	§ 2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”	17,4	0,0	0,0	x	x
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	110,3	142,0	142,7	129,4	100,5
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	110,3	142,0	142,7	129,4	100,5
2.1.1.	§ 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”	8,0	0,0	0,0	x	x
2.1.2.	§ 0970 „Wpływy z różnych dochodów”	18,8	11,0	11,7	62,2	106,4
2.1.3.	§ 2400 „Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych”	83,5	131,0	131,0	156,9	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana w dniu 17 lipca 2009 r.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ²	Ustawa ¹	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	87 592,7	81 020,0	129 504,9	129 073,1	147,4	159,3	99,7
1.	w tym: dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	11 719,4	9 955,0	10 999,0	10 914,4	93,1	109,6	99,2
1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	11 331,8	9 527,0	10 571,0	10 522,3	92,9	110,4	99,5
1.2.	rozdział 15095 „Pozostała działalność”	387,6	428,0	428,0	392,1	101,2	91,6	91,6
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	75 869,9	71 060,0	118 500,9	118 153,8	155,7	166,3	99,7
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	75 609,3	70 832,0	118 336,4	117 992,3	156,1	166,6	99,7
2.2.	rozdział 75095 „pozostała działalność”	260,6	228,0	164,5	161,5	62,0	70,8	98,2
3.	dział 752 „Obrona narodowa”	3,4	5,0	5,0	4,9	144,1	98,0	98,0
3.1.	rozdział 75212 „Pozostałe wydatki obronne”	3,4	5,0	5,0	4,9	144,1	98,0	98,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z dnia 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:	87	5 017,7	4 853	87	5 647,7	5 348	110,2
	01	3	113,2	3 144	3	124,0	3 444	109,5
	02	3	284,2	10 931	2	444,6	10 585	96,8
	03	70	3 385,5	4 030	77	4 522,6	4 895	121,5
	10	3	279,0	7 750	3	268,4	8 947	115,4
	16	8	955,8	9 956	2	288,1	12 005	120,6
1.	dział 750 „Administracja publiczna”	87	5 017,7	4 853	87	5 647,7	5 348	110,2
1.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	87	5 017,7	4 853	87	5 647,7	5 348	110,2
	status zatrudnienia							
	01	3	113,2	3 144	3	124,0	3 444	109,5
	02	3	284,2	10 931	2	444,6	10 585	96,8
	03	70	3 385,5	4 030	77	4 522,6	4 895	121,5
	10	3	279,0	7 750	3	268,4	8 947	115,4
	16	8	955,8	9 956	2	288,1	12 005	120,6

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej, część 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Oceny wykonania budżetu części 68 PAA dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody: 142,7 tys. zł

Wydatki : 129 073,1 tys. zł

Łączna kwota G: 129 215,8 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0011$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9989$

Nieprawidłowości w dochodach: 0 zł

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,0011 + 5 \times 0,9989 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

²² Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
8. Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
9. Minister Finansów
10. Minister Środowiska
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki
14. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego