

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-07/2010

Nr ewid. 77/2010/P/09/081/KNO

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 67

Polska Akademia Nauk

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 67
Polska Akademia Nauk**

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty i
Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia..... maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 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.....	12
Wydatki w układzie zadaniowym.....	13
Inne ustalenia kontroli	13
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	15
Protokół.....	15
Wystąpienie pokontrolne	15

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w okresie od 7 stycznia 2010 r. do 26 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ („ustawy o NIK”), kontrolę nr P/09/081 „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 67 Polska Akademia Nauk” (zwanej dalej „PAN”). Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona według kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 67 jest Prezes PAN. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 67 funkcjonowało: 13 jednostek budżetowych, będących dysponentami III stopnia, 11 zakładów budżetowych i 9 gospodarstw pomocniczych. Prezes PAN jest dysponentem odrębnej części budżetu państwa (część 67). Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 25 kwietnia 1997 r. o Polskiej Akademii Nauk⁵, PAN posiada osobowość prawną. Działalność PAN jest finansowana ze środków budżetowych i pozabudżetowych (art. 60 ust. 1). Środki budżetowe przewidziane na działalność PAN⁶ przeznaczone są w szczególności na finansowanie (art. 60 ust. 3): działalności organów i struktur korporacyjnych PAN, zadań w zakresie kształcenia określonych w odrębnych przepisach, Kancelarii PAN, pomocniczych placówek naukowych i innych jednostek organizacyjnych działających w strukturze PAN oraz restrukturyzacji podległych placówek naukowych.

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 2009 r.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁵ Dz. U. Nr 75, poz. 469, ze zm.

⁶ Niezakwalifikowaną do finansowania ze środków przewidzianych na naukę (część 28 budżetu państwa – Nauka).

Procentowy udział kontrolowanej części budżetu państwa w budżecie państwa ogółem wyniósł w odniesieniu do dochodów (894,4 tys. zł) i wydatków (56.864,0 tys. zł) odpowiednio: 0,0003% i 0,02%.

Działalność Polskiej Akademii Nauk, przyjęta do finansowania w ramach części 67 budżetu państwa, w budżecie zadaniowym ujmowana była w 2009 r. w trzech funkcjach państwa: 10. *Wspieranie rozwoju polskiej nauki*, 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* i 22. *Tworzenie i koordynacja polityki*.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 67 Polska Akademia Nauk.

Zrealizowane dochody wyniosły 894,4 tys. zł i były wyższe o 5,6% w stosunku do ustawy budżetowej na rok 2009. Wydatki zrealizowane zostały w wysokości 56.864,0 tys. zł, tj. 100% budżetu po zmianach.

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności rzetelne ewidencjonowanie dochodów i terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek budżetu państwa oraz terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji księgowej. W toku kontroli stwierdzono, że Prezes PAN prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁷ nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

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 opiniuje pozytywnie roczną sprawozdawczość budżetową.

Kontrola przenoszenia danych z siedmiu sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N (za IV kwartał), Rb-Z (za IV kwartał) części 67 Polska Akademia Nauk nie wykazała błędów.

NIK ocenia pozytywnie bez zastrzeżeń roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych. Kontrola łącznych rocznych sprawozdań (Rb-30, Rb-31) wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione z jednostkowych sprawozdań. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków w 2009 r., a także należności i zobowiązań.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

⁷ Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23),
- stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w Kancelarii PAN - jednostce budżetowej będącej dysponentem III stopnia - Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

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

oraz kwartalne sprawozdania o:

- stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N za IV kwartał),
- stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb Z za IV kwartał).

zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁸, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań.

⁸ 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.).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz skuteczność funkcjonowania w Kancelarii PAN systemu kontroli finansowej.

Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 154 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 26.229,7 tys. zł wybranych metodą monetarną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej. W opinii uwzględniono fakt, że:

- funkcjonujący w Kancelarii PAN system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu 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 publicznych⁹,
- ustalone w Kancelarii PAN procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w art. 47 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację dochodów budżetowych w części 67.

W ustawie budżetowej na rok 2009 zaplanowane dochody w części 67 *Polska Akademia Nauk* w wysokości 847,0 tys. zł (niższe o 71,1 tys. zł od wykonania w 2008 r.) zostały zrealizowane w kwocie 894,4 tys. zł (105,6%).

W porównaniu do 2008 r. dochody były niższe o 23,7 tys. zł, tj. o 2,6%. W strukturze zrealizowanych w 2009 r. dochodów największy udział (94,2%) miały dochody w dziale

⁹ Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.

852 *Pomoc społeczna* wykonane przez Dom Rencisty w Konstancinie, pochodzące głównie z odpłatności pensjonariuszy za ich pobyt.

Przekroczenie prognozy dochodów określonej w planie dysponenta części było efektem wpływu czynników niemożliwych do przewidzenia na etapie planowania. Wyższe (o 35,6 tys. zł) niż planowane w ustawie budżetowej dochody osiągnięto głównie w dziale 750 *Administracja publiczna* (aż 29,3 tys. zł, tj. 82,3% stanowiły zwroty przez ZUS nadpłat z tytułu przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe). Badaniem kontrolnym objęto dochody osiągnięte w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 49,6 tys. zł, tj. 5,5% dochodów uzyskanych w części 67.

Należności pozostałe do zapłaty, według stanu na koniec grudnia 2009 r., nie wystąpiły. W trakcie 2009 r. nie dokonano umorzeń i odroczeń należności.

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

Wydatki budżetowe

NIK pozytywnie ocenia legalność, celowość, rzetelność i gospodarność wydatkowania środków budżetowych.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 10.573,8 tys. zł, tj. 18,9% ogółu wydatków zrealizowanych w części 67.

W ustawie budżetowej na rok 2009 zaplanowano wydatki w części 67 *Polska Akademia Nauk* w wysokości 56.042,0 tys. zł. Planowane w ustawie budżetowej na rok 2009 wydatki zwiększone zostały łącznie o kwotę 830,2 tys. zł, w tym ze środków z rezerw celowych – o kwotę 573,1 tys. zł, ze środków rezerwy ogólnej – o kwotę 250,0 tys. zł. Środki z rezerw celowych przeznaczone na pokrycie kosztów realizacji projektu *Pomorska Biblioteka Cyfrowa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013* (534,4 tys. zł) oraz na wypłatę nagrody jubileuszowej Prezesowi PAN (38,7 tys. zł) zostały wykorzystane w 98,8%. Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na wsparcie wystawy *My berlińczycy! Wir Berliner! Historia polsko-niemieckiego sąsiedztwa*, przygotowanej przez Stację Naukową PAN – Centrum Badań Historycznych PAN w Berlinie wykorzystane zostały w 99,9%.

Zrealizowane wydatki ogółem wyniosły 56.864,0 tys. zł, tj. 100,0% budżetu po zmianach (56.872,2 tys. zł). W porównaniu do 2008 r. wydatki były niższe

o 227,2 tys. zł, tj. o 0,4%. W strukturze zrealizowanych w 2009 r. wydatków największy udział miały wydatki w działach: 750 *Administracja publiczna* (73,2%), 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* (23,1%). Nie stwierdzono przypadku przekroczenia limitów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

NIK ocenia pozytywnie rzetelność prowadzonej przez dysponenta kontrolowanej części gospodarki środkami pieniężnymi (finansowanie potrzeb dysponentów niższego stopnia oraz zadań realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części budżetowej).

Planowanie środków na wydatki bieżące jednostek budżetowych było legalne i celowe. Zgodnie z deklaracją zgłoszoną Ministerstwu Finansów w dniu 3 lutego 2009 r., Prezes PAN decyzją nr 3/2009 z dnia 11 lutego 2009 r. wprowadził blokadę niektórych wydatków budżetowych na kwotę 2.065,0 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarności i rzetelności wydatkowania środków na wydatki bieżące.

Terminowo były regulowane płatności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i składek PFRON. Przestrzegane były procedury przyjęte przez dysponenta części w zakresie finansowania jednostek podległych.

Obowiązek realizacji zasady określonej w art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (na podstawie której wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań) w stosunku do wydatków objętych częścią 67 Polska Akademia Nauk został sprecyzowany w decyzji Prezesa PAN Nr 3/2009 z dnia 11 lutego 2009 roku w sprawie szczegółowego podziału oraz zasad realizacji budżetu Polskiej Akademii Nauk w roku 2008.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Przeciętne zatrudnienie w 13 jednostkach budżetowych PAN w 2009 r. wyniosło 451 osób, w tym w dziale 750 – 198 osób. W porównaniu do 2008 r. przeciętne zatrudnienie w 2009 r. było wyższe o 4 osoby, tj. o 0,9%. W porównaniu do planowanego zatrudnienia określonego w projekcie budżetu przeciętne zatrudnienie było niższe o 30 osób (tj. o 0,9%), w tym w dziale 750 – o 21 osoby.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2009 r. wyniosło 4.208,85 zł, w tym w dziale 750 – 5.752,19 zł. W porównaniu do 2008 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2009 r. wzrosło o 6,0%, w tym w dziale 750 – o 3,6%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Osobom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach państwowych nie były wypłacane nagrody. Zgodnie z ustawą z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw¹⁰ nastąpiło ograniczenie miesięcznego wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe za okres od marca do grudnia 2009 r. (oszczędności z tego tytułu wyniosły 18.314,88 zł).

Niewykonanie planowanego zatrudnienia (o 19 etatów) dotyczyło głównie rozdziału 75004 *Kancelaria Polskiej Akademii Nauk* i wynikało z faktu, że osoby uwzględnione przy sporządzaniu planu zatrudnienia pozostające na urloпах wychowawczych i na urloпах bezpłatnych nie podjęły ostatecznie w 2009 r. zatrudnienia.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały z zachowaniem zasady legalności i celowości oraz gospodarności i rzetelności.

W 2009 r. wydatki majątkowe w części 67 planowane były w ustawie budżetowej w kwocie 139,0 tys. zł. Po zmianach planu wydatki majątkowe określone zostały w kwocie 590,6 tys. zł. Wydatki majątkowe zaplanowane zostały w części 67 w jednym dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* oraz w jednym w rozdziale 92116 *Biblioteki* zrealizowane zostały w wysokości 585,3 tys. zł, tj. w 99,1%.

Wydatki planowane w § 658 *wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* w kwocie 139,0 tys. zł zrealizowane zostały w 100% i dotyczyły rewaloryzacji elewacji zabytkowego budynku Biblioteki Gdańskiej PAN przy ul. Wałowej 15 w Gdańsku. Planowane wydatki majątkowe w § 606 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* pochodzące ze środków rezerwy celowej w kwocie 451,6 tys. zł przeznaczone na zakupy inwestycyjne w związku z realizacją przez Bibliotekę Gdańską projektu *Pomorska Biblioteka Cyfrowa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013*

¹⁰ Dz.U. Nr 33, poz. 254

wydatkowane zostały w 98,8% na zakup: skanera (422,4 tys. zł), sprzętu komputerowego (17,2 tys. zł), aparatu fotograficznego (6,7 tys. zł).

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2009 r. wyniosły 1.794,3 tys. zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), co oznacza wzrost w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku (1.187,0 tys. zł) odpowiednio o 51,2% (o 607,2 tys. zł). W 2009 r., podobnie jak w latach poprzednich, główną pozycję (ok. 95%) zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń z pochodnymi. Zobowiązania w tej grupie wydatków na koniec 2009 r. w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. wzrosły o 544,7 tys. zł, tj. o 47,3%.

Stwierdzono, że wzrost ten jest pozorny z uwagi na fakt, że w rocznych sprawozdaniach Rb 28 za 2009 r. dwie jednostki budżetowe (Biblioteka Gdańska PAN oraz Biblioteka Kórnicka PAN) wykazały w § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* zobowiązania w kwocie 368,4 tys. zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 za rok 2008 jednostki powyższe nie wykazały takiego zobowiązania , mimo że powinno być ono ujęte w kwocie 324,8 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych w formie dotacji.

W ramach rozdziału 75067 *Placówki i inne jednostki organizacyjne Polskiej Akademii Nauk* zaplanowano kwotę 2.903,0 tys. zł na dotacje podmiotowe dla trzech międzynarodowych instytutów przeznaczone na dofinansowanie bieżących kosztów eksploatacji budynków stanowiących siedzibę tych instytutów oraz kosztów utrzymania administracji i obsługi technicznej, w tym dla:

- Międzynarodowego Instytutu Biologii Molekularnej i Komórkowej w Warszawie w wysokości 1.066 tys. zł,
- Międzynarodowego Laboratorium Silnych Pól Magnetycznych i Niskich Temperatur we Wrocławiu w wysokości 1.661 tys. zł,
- Międzynarodowego Instytutu Polskiej Akademii Nauki – Europejskiego Regionalnego Centrum Ekohydrologii w Łodzi w wysokości 176 tys. zł.

Zaplanowane w budżecie wydatki na dotacje budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z planem. Okresowych (kwartalnych) ocen wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa dokonywano zgodnie z wewnętrzną procedurą zatwierdzoną przez Prezesa PAN w dniu 11 lutego 2009 r. Przed przekazaniem środków pieniężnych oceniano poziom zapotrzebowania na środki wynikający ze stopnia realizowanych zadań.

Wydatki w układzie zadaniowym

Prezes Polskiej Akademii Nauk, jako dysponent cz. 67 budżetu państwa, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych, zgłosił do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. w ramach budżetu zadaniowego, zadania Akademii w trzech funkcjach państwa, tj.: *10. Wspieranie rozwoju polskiej nauki*, *13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* i *22. Tworzenie i koordynacja polityki*.

Do kontroli wybrano dwa podzadania z zadania *10.4 Upowszechnianie, promocja oraz popularyzacja nauki* w ramach funkcji *10. Wspieranie rozwoju polskiej nauki*, tj.: *10.4.4. Rozwój współpracy naukowej z zagranicą* oraz *10.4.5. Wsparcie działalności międzynarodowych instytutów*. Dla monitorowania osiągnięcia celów ww. podzadań zaplanowano wykorzystanie dwóch różnych mierników, odpowiednio: *udział wydatków w strukturze wydatków ogółem w cz. 67* oraz *udział dotacji podmiotowej w przychodach ogółem międzynarodowych instytutów*. Mierniki (odpowiednio: 20%, 14%) zaplanowane zostały rzetelnie, a cele w ww. podzadaniach zrealizowane zostały odpowiednio w: 19,2% i 14,2%.

Zrealizowany został wniosek NIK sformułowany w „Informacji o wynikach kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 67 Polska Akademia Nauk” o *rzetelne określanie danych stanowiących podstawę ustalania i rozliczania wydatków w ujęciu zadaniowym*.

Inne ustalenia kontroli

Działając w trybie art. 153 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Prezes PAN zlecił przeprowadzenie w 2009 r. kontroli w dwóch międzynarodowych instytutach (Międzynarodowym Instytucie Biologii Komórkowej i Molekularnej w Warszawie oraz Międzynarodowym Instytucie Polskiej Akademii Nauk – Europejskim Regionalnym Centrum Ekohydrologii w Łodzi), w trzech jednostkach budżetowych (Bibliotece Gdańskiej PAN, Stacji Naukowej PAN w Rzymie oraz Centrum Badań Historycznych PAN

w Berlinie) oraz w dwóch zakładach budżetowych (Zakładzie Działalności Pomocniczej PAN w Krakowie oraz Warszawskiej Drukarni Naukowej PAN).

Przedmiotem kontroli w międzynarodowych instytutach było wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych z 2008 r. Kontrola w Bibliotece Gdańskiej PAN dotyczyła wykorzystania środków przekazanych na realizację inwestycji polegającej na rewaloryzacji elewacji zabytkowego budynku. W pozostałych jednostkach kontrolą objęto całość gospodarki finansowej.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 67 Prezes PAN podpisał bez zastrzeżeń w dniu 9 kwietnia 2010 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa PAN w dniu 5 maja 2010 r., nie formułując uwag oraz wniosków pokontrolnych. Prezes PAN nie złożył zastrzeżeń do ocen zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

l.p.	wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.	2009 r.		5:3	5:4
			Ustawa ¹⁾	wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Część 67 Polska Akademia Nauk ogółem, w tym:	918,1	847,0	894,4	97,4	105,6
1.1.	Dział 010 – Rolnictwo i Łowiectwo	2,2	0,0	1,1	50,0	-
<i>1.1.1.</i>	<i>rozdział 01097 – gospodarstwa pomocnicze</i>	<i>2,2</i>	<i>0,0</i>	<i>1,1</i>	<i>50,0</i>	<i>-</i>
1.2.	dział 750 - Administracja Publiczna	62,4	14,0	49,6	79,5	354,3
<i>1.2.1.</i>	<i>rozdział 75004 – Kancelaria PAN</i>	<i>31,4</i>	<i>0,0</i>	<i>30,8</i>	<i>98,1</i>	<i>-</i>
<i>1.2.2.</i>	<i>rozdział 75057 – Placówki zagraniczne</i>	<i>29,0</i>	<i>14,0</i>	<i>18,6</i>	<i>64,1</i>	<i>132,9</i>
<i>1.2.3.</i>	<i>rozdział 75066 – Komitety Naukowe Polskiej Akademii Nauk</i>	<i>0,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,2</i>	<i>40,0</i>	<i>-</i>
<i>1.2.4.</i>	<i>rozdział 75067 – placówki i inne jednostki organizacyjne Polskiej Akademii Nauk</i>	<i>1,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
1.3.	dział 852 –Pomoc społeczna	842,4	831,0	842,3	100,0	101,4
<i>1.3.1.</i>	<i>dział 85202 – Domy Pomocy Społecznej</i>	<i>842,4</i>	<i>831,0</i>	<i>842,3</i>	<i>100,0</i>	<i>101,4</i>
1.4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11,1	2,0	1,4	12,6	70,0
<i>1.4.1.</i>	<i>Rozdział 92116 - Biblioteki</i>	<i>11,1</i>	<i>2,0</i>	<i>1,4</i>	<i>12,6</i>	<i>70,0</i>

1) Ustawa budżetowa z 9 stycznia 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 część 67 Polska Akademia Nauk	57.091,2	56.042,0	56.872,2	56.864,0	99,6	101,5	100,0
1.	dział 750 Administracja publiczna	43.067,2	41.312,0	41.607,8	41.606,5	96,6	100,7	100,0
1.1.	rozdział 75004 Kancelaria Polskiej Akademii Nauk	26.044,9	25.971,0	28.279,6	28.278,7	108,6	108,9	100,0
1.2.	rozdział 75057 Placówki zagraniczne	7.724,7	7.478,0	7.387,3	7.386,9	95,6	98,8	100,0
1.3.	rozdział 75066 Komitety naukowe Polskiej Akademii Nauk	1.390,9	1.494,0	1.391,3	1.391,3	100,0	93,1	100,0
1.4.	rozdział 75067 Placówki i inne jednostki organizacyjne Polskiej Akademii Nauk	3.851,6	2.903,0	2.903,0	2.903,0	75,4	100,0	100,0
1.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	4.055,1	3.466,0	1.646,6	1.646,6	40,6	47,5	100,0
2.	dział 852 Pomoc społeczna	2.069,8	2.133,0	2.133,0	2.132,9	103,0	100,0	100,0
2.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	2.069,8	2.133,0	2.133,0	2.132,9	103,0	100,0	100,0
3.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11.949,3	12.597,0	13.131,4	13.124,6	109,8	104,2	99,99
3.1.	rozdział 92116 Biblioteki	8.010,9	8.283,0	8.817,4	8.810,7	110,0	106,4	99,9
3.2.	rozdział 92117 Archiwa	1.737,5	1.925,0	1.925,0	1.925,0	110,8	100,0	100,0
3.3.	rozdział 92118 Muzea	2.200,9	2.389,0	2.389,0	2.389,0	108,5	100,0	100,0
4.	dział 752 Obrona narodowa	5,0	0,0	0,0	0,0			
4.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	5,0	0,0	0,0	0,0			

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	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 ogółem, w tym wg statusu zatrudnienia*:	447	21 299,6	3 970,84	451	22 778,3	4 208,85	106,0
	Status 01	412	16 845,0	3 407,16	414	18 163,9	3 656,18	107,3
	status 02	4	560,7	11 681,25	4	599,4	12 487,50	106,9
	status 10	1	105,9	8 825,00	1	114,5	9 541,67	108,1
	Status 15	30	3 788,0	10 522,22	32	3 900,5	10 157,55	96,5
1.2	852 Opieka społeczna status 01	35	1 086,1	2 585,95	35	1 119,0	2 664,29	103,0
1.3	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego status 01	212	6 885,7	2 706,64	218	7 992,1	3 055,08	112,9
1.3.1	92116 status 01	138	4 388,9	2 650,30	143	5 086,0	2 963,87	111,8
1.3.2	92117 status 01	30	978,1	2 716,94	30	1 131,9	3 144,17	115,7
1.3.3	92118 status 01	44	1 518,7	2 876,33	45	1 774,2	3 285,56	114,2
1.4	750 Administracja publiczna	200	13 327,8	5 553,25	198	13 667,2	5 752,19	103,6
1.4.1	75004	170	9 539,8	4 676,37	166	9 766,7	4 902,96	104,8
	75004 status 01	165	8 873,2	4 481,41	161	9 052,8	4 685,71	104,6
	75004 status 02	4	560,7	11 681,25	4	599,4	12 487,50	106,9
	75004 status 10	1	105,9	8 825,00	1	114,5	9 541,67	108,1
1.4.2	75057 status 15	30	3 788,0	10 522,22	32	3 900,5	10 157,55	96,5

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4**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 2009 roku¹¹.

Dochody : 894,4 tys. zł

Wydatki : 56.864,0 tys. zł

Łączna kwota G : 57.758.4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9845$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0155$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk (pozytywny) $= 5 \times 0,9845 + 5 \times 0,0155 = 5$

¹¹ 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. Minister Finansów
6. Minister Sprawiedliwości
7. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
8. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
9. Prezes Polskiej Akademii Nauk
10. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży Sejmu RP
11. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
12. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu RP
13. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP