



Warszawa, dnia 6 maja 2010 r.

**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Józef Górny**

**Pan
Prof. dr hab. Michał Kleiber
Prezes
Polskiej Akademii Nauk**

KNO-4100-07-01/2010
P/09/081

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Polską Akademię Nauk (*PAN*) w zakresie wykonania w 2009 r. budżetu państwa w cz. 67 - Polska Akademia Nauk.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 kwietnia 2010 r., na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w cz. 67 – Polska Akademia Nauk.

W 2009 r. w cz. 67 zaplanowane dochody w wysokości 847,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 894,4 tys. zł, tj. 105,6%. W porównaniu do 2008 r. dochody były niższe o 23,7 tys. zł (tj. o 2,6%). Wydatki zaplanowane w kwocie 56.872,2 tys. zł zrealizowano w 100%. W porównaniu do 2008 r. zrealizowane wydatki były niższe o 227,2 tys. zł (tj. o 0,4%). Zaplanowane w budżecie wydatki na dotacje budżetowe w kwocie 2.903,0 tys. zł zostały wykorzystane w całości i przeznaczone zgodnie z planem.

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności: rzetelne planowanie oraz wykonanie dochodów i wydatków; rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych; przestrzeganie przepisów w zakresie dokonywania inwentaryzacji oraz podjęcie realizacji wniosku sformułowanego przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.,

dotyczącego rzetelnego określania danych stanowiących podstawę ustalania i rozliczania wydatków w ujęciu zadaniowym.

Polska Akademia Nauk prawidłowo i zgodnie z art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w ramach kontroli finansowej, przewidzianej w art. 47 ust. 1 ustawy. Prowadzone były również wstępne oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

Sprawozdawczość budżetowa przekazuje rzetelny oraz zgodny z zasadami rachunkowości obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2009 r. NIK nie wnosi uwag w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych i poprawności formalnej dowodów księgowych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 154 dowodów księgowych na łączną kwotę 26.229,7 tys. zł (doboru próby dokonano metodą monetarną).

Przekazując do Ministerstwa Finansów zapotrzebowanie na zasilenie rachunku bankowego w środki pieniężne, PAN jako dysponent główny uwzględniała stan własnego rachunku bankowego oraz stany rachunków bankowych trzynastu dysponentów niższego stopnia. Niewykorzystane środki w kwocie 8,1 tys. zł (0,01% środków) zwrócone zostały na centralny rachunek bieżący budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz.784, ze zm.).

W 2009 r. Kancelaria PAN zachowała termin przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych wynikający z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.). Stan środków trwałych i przedmiotów nietrwałych według stanu na dzień inwentaryzacji nie wykazywał różnic ze stanem księgowym. Analiza wybranych do kontroli jedenastu pozycji spisowych o wartości jednostkowej przekraczającej 5,0 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji środków trwałych, tj. zaliczania do właściwej grupy zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, ze zm.).

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%.

* * *

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.