

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.012.2016

Nr ewid. 105/2016/P/16/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI

Warszawa maj 2016 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 2015 r.
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki**

Dyrektor Departamentu

Sławomir Grzelak



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *09.05.* 2016 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. Sprawozdawczość.....	5
3. Wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 68 – PAA.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania.....	13
IV. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki	15

I. Wprowadzenie

Dysponentem budżetu państwa w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki (PAA) jest Prezes Państwowej Agencji Atomistyki. Do zakresu działania Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki należy wykonywanie zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju na podstawie art. 110 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe*¹. Nadzór nad Prezesem PAA sprawuje minister właściwy ds. środowiska (zgodnie z art. 109 ust. 4 *ustawy Prawo atomowe*). W części 68 – PAA nie zostali ustanowieni dysponenti budżetu niższych stopni. Nie było również jednostek podległych.

W ramach części 68 – PAA finansowano zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju.

Celem kontroli, przeprowadzonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*², była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015³ (znowelizowanej z dniem 29 grudnia 2015 r.⁴) w części 68 – PAA.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- 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*⁵.

Wielkość zrealizowanych w 2015 r. dochodów wyniosła 276,0 tys. zł, a wydatków – 30 902,3 tys. zł (0,01% łącznych wydatków budżetu państwa).

¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1512, ze zm.

² Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

³ *Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.* (Dz. U. poz. 153, ze zm.) Dalej: ustawa budżetowa.

⁴ Nowelizacja: *ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015* (Dz. U. poz. 2195). – weszła w życie 29 grudnia 2015 r.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm. Dalej: *ufp*.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki⁶.

W wyniku kontroli 52,5% wydatków zrealizowanych w części 68 – PAA stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie w układzie zadaniowym wydatków. Efektem realizacji zadań finansowanych ze środków części 68 – PAA było zapewnienie w kraju bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej, m.in. wskutek nadzoru Prezesa PAA nad działalnością prowadzoną z wykorzystaniem materiałów jądrowych i źródeł promieniowania jonizującego.

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*

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 68 – PAA przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych 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) – po korekcie dokonanej w związku z kontrolą NIK,
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. 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 powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym (za wyjątkiem sprawozdania Rb-BZ1) oraz formalno-rachunkowym.

Stwierdzony przez NIK merytoryczny błąd w sprawozdaniu Rb-BZ1 (dotyczący faktycznie osiągniętej wartości miernika dla zadania 6.2 „Bezpieczeństwo gospodarcze państwa”, podzadania 6.2.1 „Dywersyfikacja źródeł energii i tworzenie nowych zdolności przesyłowych i transportowych energii elektrycznej, gazu ziemnego i ropy naftowej oraz rozbudowa podziemnych magazynów gazu ziemnego” i działania 6.2.1.4 „Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej” – omyłkowo wykazano 10 zamiast 9 zatrudnionych inspektorów dozoru jądrowego) został skorygowany jeszcze w trakcie kontroli. Błądne

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

– pod względem merytorycznym – sporządzenie sprawozdania Rb-BZ1 stanowi naruszenie § 10 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁷.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów⁸.

3. Wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 68 – PAA Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o zapewnienie należytej dokładności przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

⁸ *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 119, ze zm.), *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 68 – PAA

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej dochody budżetowe w części 68 – PAA zaplanowano w kwocie 240,0 tys. zł, tj. o 10 tys. zł (o 4,3%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 276,0 tys. zł i były wyższe od kwoty planowanej o 15,0%. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 3,0%. Głównym źródłem dochodów były opłaty egzaminacyjne wnoszone przez osoby ubiegające się o uzyskanie uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej (BJiOR) oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej (IOR) – 247,1 tys. zł. Nieplanowane dochody uzyskane zostały głównie z tytułu kar umownych za opóźnienia w realizacji umów oraz kar pieniężnych nałożonych decyzjami Prezesa PAA na kierowników lub pracowników jednostek organizacyjnych za naruszenie przepisów ustawy *Prawo atomowe* – łącznie 25,9 tys. zł.

Według stanu na koniec 2015 r. w części 68 – PAA wystąpiły zaległości w kwocie 12,3 tys. zł. Powstały one z tytułu niewpłaconych kar pieniężnych, nałożonych decyzjami Prezesa PAA na trzy osoby fizyczne. W porównaniu do 2014 r. zaległości były wyższe o 2,3 tys. zł, tj. o 23,0%. Zaległość w wysokości 10 tys. zł powstała z tytułu niezapłaconej kary nałożonej w 2010 r. na właściciela przedsiębiorstwa, który wykonując działalność związaną z narażeniem na promieniowanie jonizujące naruszył postanowienia ustawy *Prawo atomowe*. Na koniec 2011 r. w PAA dokonano odpisu aktualizującego z uwagi na małe prawdopodobieństwo egzekucji tej należności od dłużnika. Kara pieniężna w wysokości 1,5 tys. zł, nałożona decyzją Prezesa PAA w 2015 r., została wpłacona w styczniu 2016 r. Pozostała zaległość w wysokości 0,8 tys. zł stanowiła niezapłaconą przez kierownika Narodowego Centrum Badań Jądrowych karę nałożoną decyzją Prezesa PAA z października 2015 r.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki w części 68 – PAA w wysokości 30 130,0 tys. zł, w tym wydatki bieżące jednostek budżetowych – 29 475,0 tys. zł, wydatki majątkowe – 378,0 tys. zł i świadczenia na rzecz osób fizycznych – 277,0 tys. zł. Nie zostały zaplanowane, ani nie były realizowane, wydatki budżetu środków europejskich.

W ciągu roku plan wydatków, na podstawie dziewięciu decyzji Ministra Finansów, zwiększony został z rezerw celowych budżetu państwa o 960,5 tys. zł do ostatecznej wysokości 31 090,5 tys. zł. Otrzymane środki przeznaczone były na sfinansowanie trzech zadań⁹ *Programu polskiej energetyki jądrowej*¹⁰ (890,4 tys. zł) oraz na wypłatę nagród jubileuszowych dla Prezesa i Wiceprezesa PAA (70,1 tys. zł). Z otrzymanej kwoty z rezerw celowych wykorzystano 957,9 tys. zł, tj. 99,7%, w tym:

- w dziale 750 *Administracja publiczna, rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* – 70,1 tys. zł (na nagrody jubileuszowe),

⁹ Zadania nr 1 „Wykonanie niezbędnych ekspertyz i analiz dotyczących ram prawnych określających funkcjonowanie energetyki jądrowej” (188,8 tys. zł); zadania nr 3 „Realizacja programu kształcenia kadr dla instytucji związanych z energetyką jądrową” (167,0 tys. zł) i zadania nr 5 „Przygotowanie PAA do pełnienia roli dozoru jądrowego i radiologicznego dla potrzeb energetyki jądrowej oraz innych służb i instytucji niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej” (534,6 tys. zł).

¹⁰ Program przyjęty uchwałą Nr 15/2014 Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie programu wieloletniego pod nazwą „Program polskiej energetyki jądrowej” – (M.P. poz. 502). Dalej: PPEJ.

- w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe*, rozdział 15004 *Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej* – łącznie 887,8 tys. zł, tj. 99,7% otrzymanych na ten cel środków¹¹.

W wyniku kontroli wydatków w wysokości 523,3 tys. zł, sfinansowanych z rezerw celowych, NIK stwierdza, że zostały one poniesione zgodnie z przeznaczeniem.

W 2015 r. Prezes PAA, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2, w związku z ust. 1 pkt 3 ufp, dokonał czterech blokad planowanych wydatków budżetowych, na łączną kwotę 458,5 tys. zł. O dokonanych blokadach Prezes PAA poinformował Ministra Finansów.

Wydatki wykonane zostały w łącznej kwocie 30 902,3 tys. zł, stanowiącej 99,4% planu i o 1 846,2 tys. zł, tj. o 6,4% wyższej od wydatków z 2014 r.. Wzrost wydatków w porównaniu do wykonania w roku poprzednim spowodowany był głównie wyższymi wydatkami w dziale 750 *Administracja publiczna* sfinansowanymi z rezerwy celowej, wyższą kwotą składki do MAEA¹² i wyższymi wydatkami na wynagrodzenia. Wydatki poniesiono w trzech działach, tj.:

- 150 *Przetwórstwo przemysłowe* – 1 118,8 tys. zł (99,7% planu po zmianach), w tym w rozdziale 15004 *Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej* – 887,8 tys. zł oraz w rozdziale 15095 *Pozostała działalność* (sfinansowanie i obsługa świadczeń dla byłych pracowników Zakładu Produkcji Rud Uranu w Kowarach) – 231,0 tys. zł,
- 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* – 29 778,5 tys. zł (99,4%),
- 752 *Obrona narodowa*, rozdział 75212 *Pozostałe wydatki obronne* – 5,0 tys. zł (100%).

Wydatki według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

- Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 30 084,3 tys. zł, co stanowiło 97,4% wydatków PAA oraz 105,3% kwoty wydatkowanej w roku 2014. Główne pozycje stanowiły – składka członkowska do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej (14 478,3 tys. zł) oraz wynagrodzenia wraz z pochodnymi (9 442,7 tys. zł), a ponadto zakup usług w zakresie monitoringu radiacyjnego i służby awaryjnej (1 924,4 tys. zł) oraz opłaty za czynsz i media (758,1 tys. zł) i podróże służbowe krajowe oraz zagraniczne (660,0 tys. zł).
- Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 275,0 tys. zł (0,9% łącznych wydatków PAA). Przeznaczono je dla byłych pracowników Zakładów Produkcji Rud ZPR-1 w Kowarach – 229,5 tys. zł, a także na sfinansowanie odszkodowania zasądzonego w sprawie ze stosunku pracy (7,2 tys. zł), wydatków związanych z bhp (16,3 tys. zł) oraz zwrotu kosztów podróży i noclegów członkom komisji egzaminacyjnych (20,3 tys. zł) i członkom Rady ds. Bezpieczeństwa Jądrowego i Ochrony Radiologicznej (1,7 tys. zł). W porównaniu z 2014 r. świadczenia te były niższe o 36,2 tys. zł, tj. o 11,6%.
- Wydatki majątkowe, zgodnie z ustawą budżetową miały wynieść 378,0 tys. zł. W ciągu roku zostały one zwiększone z rezerw celowych o 165 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup dwóch stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych i oprogramowania do analizy widm spektrometrycznych ze stacji. Wydatki majątkowe wykonano w całości (543 tys. zł, tj. 1,7% wydatków PAA), dokonując zakupu m.in.:
 - serwera z oprogramowaniem dla baz danych,
 - oprogramowania wirtualizacyjnego,

¹¹ Z tego na zadanie nr 1 – 188,8 tys. zł, na zadanie nr 3 – 164,4 tys. zł, na zadanie nr 5 – 534,6 tys. zł.

¹² Międzynarodowa Agencja Energii Atomowej w Wiedniu.

- pamięci taśmowej, macierzy dyskowej i oprogramowania do akwizycji danych i przesyłania ich do systemu CEZAR na potrzeby Ruchomego Laboratorium Pomiaru Skazań,
- monitora TV/LED na potrzeby Centrum Zarządzania Kryzysowego CEZAR,
- komputera Tempest wraz z oprogramowaniem dla Kancelarii Tajnej PAA,
- sprzętu dozymetrycznego służącego do wyznaczania dawek promieniotwórczych.

W 2015 r. na realizację PPEJ wydano 887,8 tys. zł, tj. o 318,2 tys. zł mniej niż przewidziano w PPEJ (1 206,0 tys. zł). Było to wynikiem niższych niż planowane (o 235,6 tys. zł) kosztów zadania nr 3 *Realizacja programu kształcenia kadr dla instytucji związanych z energetyką jądrową*. Część szkoleń dla pracowników PAA sfinansowana została bowiem przez MAEA. Przy realizacji zadania nr 1 *Wykonanie niezbędnych ekspertyz i analiz dotyczących ram prawnych określających funkcjonowanie energetyki jądrowej* oraz zadania nr 5 *Przygotowanie PAA do pełnienia roli dozoru jądrowego i radiologicznego dla potrzeb energetyki jądrowej oraz innych służb i instytucji niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej*, powstały natomiast oszczędności w realizacji zamówień publicznych (56,6 tys. zł). Ponadto niższe od planowanych (o 26 tys. zł) były koszty ekspertyz i opinii sporządzonych na potrzeby tzw. służby awaryjnej, co miało związek z brakiem zdarzeń radiacyjnych w I połowie 2015 r.

Wydatki na wynagrodzenia¹³ wyniosły 8 048,6 tys. zł i nie przekroczyły kwoty planu po zmianach (8 050,2 tys. zł). Wynagrodzenia osobowe wyniosły 7 574,0 tys. zł, a dodatkowe wynagrodzenie roczne – 474,6 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 7,4%, ze względu na uwzględnienie w wynagrodzeniach osobowych skutków wzrostu zatrudnienia w PAA w 2014 r. o 30 etatów (483,7 tys. zł wraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) oraz wypłatę dwóch nagród jubileuszowych (70,1 tys. zł).

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 113 pracowników i było identyczne jak w 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2015 r. 5 936 zł. W porównaniu do 2014 r. wynagrodzenie to wzrosło o 7,4%.

Na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 450,0 tys. zł, tj. o 92,1 tys. zł większą niż w 2014 r., a wydano 385,1 tys. zł. Zwiększenie w stosunku do 2014 r. wynikało z włączenia do budżetu 2015 r. skutków wypłat wynagrodzeń dla członków komisji egzaminacyjnych sprawdzających kwalifikacje kandydatów ubiegających się o nadanie uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia BJIOR. W 2014 r. wynagrodzenia te finansowane były z rezerw celowych. Ponadto do budżetu PAA na 2015 r. włączono środki na wynagrodzenia dla członka Rady ds. BJIOR powołanego w 2014 r. oraz dla trzech członków Rady ds. BJIOR, których Prezes PAA zamierzał powołać w 2015 r. W związku z niepowołaniem w 2015 r. nowych członków Rady wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostały zmniejszone w ramach nowelizacji ustawy budżetowej. Przyczyną nieuzupełnienia składu Rady, była niższa niż zakładano podczas podziału zadań Rady dynamika realizacji przedsięwzięć przewidzianych w PPEJ. W skład Rady w 2015 r. wchodziło siedem osób: przewodniczący, zastępca przewodniczącego, sekretarz oraz czterech członków¹⁴.

W 2015 r. nie zawierano umów zlecenia z pracownikami PAA. Nie zawierano też umów z emerytami ani z agencjami pracy tymczasowej.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 16 236,8 tys. zł, stanowiącej 52,5% wydatków PAA. Doboru próby do kontroli wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych

¹³ Wg danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27 i Rb-70 za IV kwartał.

¹⁴ Na podstawie Sprawozdania z działalności Rady ds. BJIOR za 2015 r. z dnia 5 stycznia 2016 r., zamieszczonego na stronie http://www.paa.gov.pl/rada_bjor.html.

z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym PAA. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁵) spośród 1 139 zapisów księgowych o łącznej wartości 21 641,2 tys. zł. Badaniem objęto 33 zapisy księgowe na kwotę ogółem 15 629,9 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo (trzy zamówienia publiczne o największej wartości i wydatki majątkowe – 13 zapisów księgowych) wyniosła 606,9 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z planem finansowym na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości w próbie wydatków o wartości 14 825,1 tys. zł, badanych pod kątem wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁶.

Szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 405,4 tys. zł. Doboru spraw do kontroli dokonano w sposób celowy, przyjmując za kryterium najwyższą kwotę transakcji. Nie stwierdzono naruszeń przepisów *Prawa zamówień publicznych*.

Zobowiązania w części 68 – PAA na koniec 2015 r. wyniosły 677,8 tys. zł i były wyższe o 2,5% od stanu na koniec 2014 r. (661,3 tys. zł). Wynikały one ze wzrostu kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (za grudzień) oraz opłat na PFRON. Nie było zobowiązań wymagalnych.

Prezes PAA rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w 2015 r. Dyrektor Departamentu Ekonomiczno-Budżetowego, w kwartalnych informacjach o realizacji budżetu, przedstawiał Prezesowi PAA wnioski z analiz wykonania budżetu.

NIK zwróciła uwagę na nieznowelizowanie postanowień *Przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych*¹⁷. Zgodnie z *Przyjętymi zasadami...* szczegółowa ewidencja środków trwałych powinna być prowadzona ręcznie¹⁸ – zgodnie z *Procedurą 003/BDG Gospodarowania środkami trwałymi*, natomiast faktycznie w 2015 r. ewidencja składników majątkowych była prowadzona w PAA z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania informatycznego. Ponadto w zatwierdzonej przez Dyrektora Generalnego PAA w dniu 10 września 2014 r. *Procedurze Nr 003/BDG w sprawie szczegółowych zasad ewidencji składników majątku PAA*¹⁹ nie zostały zdefiniowane daty stosowane przez PAA przy ewidencji składników majątku trwałego, tj. „data przyjęcia” i „data zakupu”. Ich definicje ustalono dopiero w trakcie kontroli NIK. Państwowa Agencja Atomistyki zadeklarowała w trakcie kontroli podjęcie działań w celu połączenia obydwu Procedur 003/BDG i aktualizacji wszystkich dokumentów wewnętrznych powiązanych z tymi procedurami. Z uwagi na podjęte w trakcie kontroli deklaracje odnośnie zaktualizowania ww. procedur oraz działania polegające na zdefiniowaniu dat, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała w tym zakresie wniosków pokontrolnych.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych w zakresie wydatków budżetu państwa.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa oraz zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załącznikach nr 2 i 3 do niniejszej Informacji.

¹⁵ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (ang. Monetary Unit Sampling).

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. Dalej: *Prawo zamówień publicznych*

¹⁷ Stanowiących załącznik nr 3 do *Zarządzenia Nr 4 Prezesa PAA z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad prowadzenia rachunkowości w PAA*. (Dz. Urz. PAA poz.5), zmienionego *Zarządzeniem Nr 2 Prezesa PAA z dnia 4 stycznia 2016 r.* (Dz. Urz. PAA poz. 2)

¹⁸ W pkt 5.3.3. *Procedury 003/BDG „Gospodarowania środkami trwałymi”*, zatwierdzonej w dniu 7 września 2005 r. przez Dyrektora Generalnego PAA określono, że księga ewidencyjna środków trwałych prowadzona jest ręcznie.

¹⁹ Której przedmiotem są szczegółowe zasady organizacji przyjmowania do ewidencji ilościowo-wartościowej składników majątku trwałego z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania informatycznego, dokumentowanie ich ruchu oraz zasady odpowiedzialności za składniki majątkowe.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Prezes PAA zrealizował w 2015 r. sześć zadań ujętych w budżecie zadaniowym, tj.: nr 6.2 *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa*, zadanie 6.11 *Nadzór nad bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną*, zadanie 11.4 *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, zadanie 22.1 *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*, zadanie 22.2 *Obsługa administracyjna* i zadanie 22.3 *Obsługa techniczna*. Mieściły się one w ramach trzech funkcji: nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, nr 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* oraz nr 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W ramach powyższych zadań wykonano łącznie 33 działania.

Kontrolą objęto siedem działań. Ich łączny koszt wyniósł 22 627,5 tys. zł, w tym 64,1% (14 498,0 tys. zł) stanowiły nakłady na działanie 6.11.3.4 *Działania związane z aspektem finansowym członkostwa Polski w organizacjach międzynarodowych*.

- 6.2.1.4 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej*. Zadanie to dodano do planu PAA w 2015 r., w związku z realizacją PPEJ. Osiągnięte rezultaty, to m.in.:
 - stworzenie metodyki oznaczania stężeń izotopów promieniotwórczych do wdrożenia w placówkach pomiarów skażeń promieniotwórczych środowiska i artykułów rolno-spożywczych, a także metodologii przeprowadzania obliczeń probabilistycznych awarii wywołanych czynnikiem ludzkim w połączeniu z innym czynnikiem, np. pożarem,
 - opracowanie założeń i projektu systemu Komputerowego Centrum Analizy Danych oraz założeń systemu elektronicznego zarządzania dokumentami i wynikami kontroli dozorowych dotyczących elektrowni jądrowych,
 - dokonanie implementacji modeli obliczeniowych modułów wodnych w Polsce do systemu RODOS oraz analizy programów monitoringu radiologicznego środowiska stosowanych w krajach wykorzystujących energetykę jądrową na potrzeby przygotowania programu monitoringu radiacyjnego środowiska wokół elektrowni jądrowej,
 - dokonanie oceny zagrożeń będących skutkiem działania sił przyrody i działalności człowieka dla lokalizacji obiektów jądrowych oraz porównania systemów sterowania i zabezpieczeń w najczęściej budowanych na świecie elektrowniach jądrowych,
 - przeszkolenie czterech pracowników PAA w zagranicznych urzędach dozoru jądrowego;
- 6.11.1.1 *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*. Przyjęty miernik realizacji celu zadania to „stosunek liczby postępowań o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA do liczby zarejestrowanych działalności” – planowany: $\leq 1\%$, osiągnięty: 0,55%. Wydanych zostało 397 zezwoleń na wykonywanie działalności związanej z narażeniem na promieniowanie jonizujące, 216 aneksów do zezwoleń oraz 46 potwierdzeń przyjęcia zgłoszenia wykonywania ww. działalności. Przeprowadzono trzy postępowania o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA, zakończone decyzjami o nałożeniu kar pieniężnych.
- 6.11.1.2 *Prowadzenie kontroli działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące*. Przyjęty miernik to „stosunek liczby poważnych naruszeń bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej do liczby zarejestrowanych działalności” – planowany: $\leq 1\%$, osiągnięty: zero. Przeprowadzono 829 kontroli dozorowych w jednostkach prowadzących działalność w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące, sporządzono analizy i oceny zagadnień BJIOR w odniesieniu do eksploatowanych w Polsce obiektów jądrowych.

- 6.11.1.3 *Nadawanie uprawnień personalnych w zakresie bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej.* Miernik „stosunek liczby jednostek organizacyjnych zatrudniających na stanowiskach istotnych z punktu widzenia BJOR osoby bez wymaganych uprawnień do liczby zarejestrowanych działalności” – planowany: $\leq 1\%$, osiągnięty: zero. Przeprowadzono egzaminy dla 700 osób ubiegających się o uzyskanie uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających znaczenie dla zapewnienia BJOR oraz uzyskanie uprawnień IOR – uprawnienia uzyskało 678 osób.
- 6.11.2.1 *Koordynowanie i prowadzenie monitoringu radiacyjnego kraju.* Miernikiem była „liczba przeprowadzonych pomiarów porównawczych dla laboratoriów wykonujących oznaczenia zawartości radioizotopów w żywności i materiałach środowiskowych” – planowany: 2, osiągnięty: 3. Zorganizowano pomiar porównawczy oznaczenia zawartości radioizotopów w żywności i materiałach środowiskowych dla placówek podstawowych oraz pomiar dla placówek specjalistycznych²⁰ a także pomiary porównawcze zawartości naturalnych izotopów promieniotwórczych w surowcach i materiałach budowlanych dla jednostek organizacyjnych prowadzących takie pomiary²¹, przeprowadzono monitoring skażeń promieniotwórczych Morza Bałtyckiego, ocenę narażenia radiacyjnego ludności, pomiary kontrolne w otoczeniu Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych oraz Narodowego Centrum Badań Jądowych Świerku.
- 6.11.2.2 *Działanie służby awaryjnej: Krajowego Punktu Kontaktowego,* dozymetrycznych ekip pomiarowych, systemów wspomaganie decyzji ARGOS i RODOS. Miernik to „liczba ćwiczeń z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne, w których uczestniczy Krajowy Punkt Kontaktowy funkcjonujący w CEZAR PAA” – planowany: ≥ 12 , osiągnięty: 28. Zorganizowano 28 ćwiczeń z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne, w których uczestniczyli pracownicy Krajowego Punktu Kontaktowego funkcjonującego w CEZAR PAA.
- 6.11.3.4 *Działania związane z aspektem finansowym członkostwa Polski w organizacjach międzynarodowych.* Miernik „stosunek kwoty wpłaconej do organizacji międzynarodowej do kwoty składki członkowskiej Polski określonej przez organizację międzynarodową” – planowany: 100%, osiągnięty: 100%.

Prawidłowo ustalono i przyjęto koncepcję systemu kontroli zarządczej. Obowiązki dyrektorów departamentów merytorycznych w zakresie sporządzania i przedkładania Dyrektorowi Departamentu Ekonomiczno-Budżetowego kart mierników stosowanych do realizacji planów w układzie zadaniowym zostały określone w pkt 5 *Procedury sprawowania nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym*, wprowadzonej w PAA w 2013 r. Mechanizmy kontroli zarządczej zostały ustanowione w *zarządzeniu Nr 8 Prezesa PAA z dnia 19 września 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Państwowej Agencji Atomistyki*²².

Nieprawidłowo ustalona została wykonana na koniec 2015 r. wartość miernika *Liczba inspektorów dozoru jądowego zatrudnionych w DBJ* (10 zamiast 9) dla działania 6.2.1.4 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądowej*. Odpowiedzialnym za monitorowanie i realizację miernika był Departament Bezpieczeństwa Jądowego (DBJ). Nieprawidłową wartość wykazano w sprawozdaniu z wykonania

²⁰ Zgodnie z wymogami *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych i placówek prowadzących pomiary skażeń promieniotwórczych* (Dz.U. Nr 239, poz. 2030).

²¹ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie wymagań dotyczących zawartości naturalnych izotopów promieniotwórczych potasu K-40, radu Ra-226 i toru Th-228 w surowcach i materiałach stosowanych w budynkach przeznaczonych na pobyt ludzi i inwentarza żywego, a także w odpadach przemysłowych stosowanych w budownictwie, oraz kontroli zawartości tych izotopów (Dz.U. Nr 4, poz. 29).

²² Dz. Urz. PAA poz.8

wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (Rb-BZ1), złożonym w Ministerstwie Finansów w dniu 2 lutego 2016 r. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie „Formularza do monitorowania realizacji w 2015 r. miernika”, podpisanego w dniu 12 stycznia 2016 r. przez Dyrektora DBJ i złożonego w Departamencie Ekonomiczno-Budżetowym PAA, właściwym do sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym²³. Podanie przez DBJ nieprawidłowej wartości miernika wynikało z pomyłki. W trakcie kontroli NIK zostały skorygowane formularze do monitorowania realizacji w 2015 r. tego miernika oraz samo sprawozdanie, które w skorygowanej wersji przekazano do Ministerstwa Finansów w dniu 22 marca 2016 r.

Planowana wartość miernika *Liczba inspektorów dozoru jądrowego zatrudnionych w DBJ* dla działania 6.2.1.4 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej* na poziomie 11 nie została osiągnięta. Wartość ta została ustalona w „Karcie miernika” i podana w kol. 27 Sprawozdania Rb-BZ1 za rok 2015 „Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego”. Ryzyko związane z rezygnacją z pracy zostało zidentyfikowane przez DBJ w „Karcie miernika”. W ramach działań naprawczych przeprowadzono w PAA nabory, w wyniku których zatrudniono od 1 marca 2016 r. dwóch nowych pracowników w Wydziale Kontroli Obiektów, a w kwietniu 2016 r. zostanie przeprowadzony kolejny nabór do tego wydziału (jeden etat).

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych w zakresie efektów rzeczowych działalności prowadzonej przez dysponenta części budżetu 68.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 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),

a także

- rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)²⁴,
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 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 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo. Sprawozdania: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Sprawozdanie Rb-BZ1 sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i nieprawidłowo pod względem merytorycznym w zakresie wartości jednego z mierników (pkt.2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności). Sprawozdanie to zostało skorygowane przez PAA jeszcze w trakcie kontroli NIK.

²³ Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym PAA.

²⁴ Sprawozdanie zostało skorygowane w zakresie wartości wykonanej miernika (kol. 28 sprawozdania – zmiana liczby 10 na 9) dla zadania 6.2, podzadania 6.2.1. i działania 6.2.1.4 – w dniu 22 marca 2016 r. i w tym dniu przekazane do Ministerstwa Finansów.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki, Najwyższa Izba Kontroli skierowała do pełniącego obowiązki Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki w dniu 14 kwietnia 2016 r. NIK wniosła o zapewnienie należytej dokładności przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

W odpowiedzi z dnia 21 kwietnia 2016 r. Prezes PAA poinformował, że ustalono mechanizmy monitorowania wartości mierników, w celu zapewnienia należytej dokładności przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych. Ponadto Prezes PAA poinformował, że w Agencji trwają prace nad opracowaniem nowej, scalonej procedury dotyczącej ewidencji składników majątkowych PAA. Po jej wdrożeniu zostaną zaktualizowane wszystkie dokumenty wewnętrzne powiązane z procedurą.

Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	3	tys. zł		%	
			4	5	6	7
	Ogółem część 68, w tym:	284,5	240,0	276,0	97,0	115,0
1.	dział 750 Administracja publiczna	284,5	240,0	276,0	97,0	115,0
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	10,4	240,0	276,0	2 653,8	115,0
1.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	4,6	1,0	8,5	184,8	850,0
1.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4,8	9,0	17,4	362,5	193,3
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	230,0	247,1	–	107,4
1.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,0	0,0	3,0	300,0	–
1.2.	rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. finansowane były z rachunku dochodów własnych	274,1	0,0	0,0	–	–
1.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	274,1	0,0	0,0	–	–

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 68, w tym:	29 056,1	30 130,0	31 090,5	30 902,3	106,4	102,6	99,4
1.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe z tego:	268,8	232,0	1 122,4	1 118,8	416,2	482,2	99,7
1.1.	rozdział 15004 Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej, w tym:	0,0	0,0	890,4	887,8	–	–	99,7
1.2.	rozdział 15095 Pozostała działalność, w tym:	268,8	232,0	232,0	231,0	85,9	99,6	99,6
1.2.1.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	185,4	173,0	173,0	172,5	93,0	99,7	99,7
2.	dział 750 Administracja publiczna	28 782,3	29 893,0	29 963,1	29 778,5	103,5	99,6	99,4
2.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	28 782,3	29 893,0	29 963,1	29 778,5	103,5	99,6	99,4
2.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	418,3	417,0	491,3	491,3	117,5	117,8	100,0
2.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 663,3	7 087,0	7 084,3	7 082,7	106,3	99,9	100,0
2.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	413,2	582,0	474,6	474,6	114,9	81,5	100,0
2.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 213,8	1 267,0	1 267,0	1 259,8	103,8	99,4	99,4
2.1.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	340,6	364,0	364,0	355,1	104,3	97,6	97,6
2.1.6.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	413,3	332,0	306,3	304,1	73,6	91,6	99,3
2.1.7.	§ 4270 Zakup usług remontowych	313,8	347,0	174,9	174,4	55,6	50,3	99,7
2.1.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 451,8	3 067,0	2 566,2	2 529,9	103,2	82,5	98,6
2.1.9.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	897,2	947,0	770,1	758,1	84,5	80,1	98,4
2.1.10.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	476,1	530,0	530,0	483,8	101,6	91,3	91,3
2.1.11.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	13 945,4	13 533,0	14 478,3	14 478,3	103,8	107,0	100,0
2.1.12.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	167,7	378,0	378,0	378,0	225,4	100,0	100,0
3.	dział 752 Obrona narodowa	5,0	5,0	5,0	5,0	100,0	100,0	100,0
3.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	5,0	5,0	5,0	5,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		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
	Ogółem część 68	113	7 494,8	5 527	113	8 048,6	5 936	107,4
1.	wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym: dział 750 Administracja publiczna	113	7 494,8	5 527	113	8 048,6	5 936	107,4
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	113	7 494,8	5 527	113	8 048,6	5 936	107,4
	status zatrudnienia							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	125,0	5 208	2	125,0	5 208	100,0
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	301,1	12 546	2	372,1	15 504	123,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	109	7 068,7	5 404	109	7 551,5	5 773	106,8

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 kryteria²⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku²⁶.

Dochody: 276,0 tys. zł.

Wydatki : 30 902,3 tys. zł.

Łączna kwota G²⁷ : 30 902,3 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$.

Ocena końcowa: pozytywna

²⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁷ 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 organów, którym przekazano informację o wynikach:

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. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki