

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.015.2017

Nr ewid. 38/2017/P/17/001/KGP

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Warszawa maj 2017 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 2016 r.  
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki**

---

Dyrektor Departamentu

  
Sławomir Grzelak

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18.05. 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności.....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Uwagi i wnioski.....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	12
<b>IV. Informacje dodatkowe .....</b>	<b>13</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>14</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem budżetu państwa w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki (PAA) jest Prezes PAA. Podstawowe zadania Prezesa PAA obejmowały zapewnienie bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej kraju (bjior), określone w art. 110 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe*<sup>1</sup>.

Zadania te, w układzie zadaniowym budżetu państwa mieściły się w ramach trzech funkcji (Nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, Nr 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne nienaruszalność granic* oraz Nr 12 *Środowisko*), trzech zadań (11.4 *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, 12.1 *System ochrony środowiska i informacji o środowisku*, 12.1.5 *Nadzór nad bjior*) oraz trzech podzadań i sześciu działań.

W części 68 – PAA nie zostali ustanowieni dysponenti budżetu niższych stopni. Nie było również jednostek podległych.

Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2016*<sup>2</sup> w części 68 – PAA.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację uwag i wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli budżetowej;
- nadzór i kontrolę, sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*<sup>3</sup>.

W 2016 r. dochody budżetowe w części 68 – PAA wyniosły 271,7 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 31 859,4 tys. zł. Dysponent części 68 – PAA nie wykonywał budżetu środków europejskich.

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

<sup>1</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 576.

<sup>2</sup> *Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.* (Dz.U. poz. 278, ze zm.); dalej: *ustawa budżetowa*.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.; dalej: *ufp*.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>5</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

W wyniku kontroli 53,3% wydatków zrealizowanych w części 68 – PAA (tj. 16 979,3 tys. zł z łącznej kwoty wydatków 31 859,4 tys. zł) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w *ustawie o finansach publicznych* i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Pozytywną ocenę także uzasadnia fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane na rok 2016 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*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 68 – PAA rocznych sprawozdań za 2016 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także w terminach określonych w przepisach rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>6</sup>. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

### 2. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 68 – PAA, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o przeanalizowanie jednego z mierników przyjętych dla działania 12.1.5.1 *Nadzór nad spełnieniem warunków bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej* pod kątem jego korelacji z celem określonym dla tego działania (szerzej pkt III 2.2 *Informacji*, str. 11).

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

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

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 osiągniętymi w roku 2015.

Zrealizowane dochody budżetowe w części 68 – PAA wyniosły 271,7 tys. zł, co stanowiło 93,7% kwoty ustalonej w ustawie budżetowej (290 tys. zł) oraz 98,4% dochodów uzyskanych w 2015 r. (276,0 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów były opłaty za egzaminy potwierdzające posiadanie przez kandydatów kwalifikacji niezbędnych do uzyskania uprawnień, umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz do uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej (ior). Dochody te ewidencjonowano w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*.

Niepełna realizacja planu dochodów wynikała z mniejszej niż zakładano liczby osób, które przystąpiły do egzaminów. Przyczyną powyższego stanu rzeczy był okresowy brak przepisów umożliwiających ich przeprowadzanie. Z dniem 31 marca 2016 r. zostało bowiem uchylone *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie stanowisk mających istotne znaczenie dla zapewnienia bjiór oraz ior<sup>7</sup>*, a nowe rozporządzenie Rady Ministrów w tej sprawie weszło w życie dopiero z dniem 21 września 2016 r.<sup>8</sup>

W sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w części 68 – PAA na koniec 2016 r. wykazano należność pozostałą do zapłaty (zaległość) na kwotę 10 tys. zł. Powstała ona z tytułu niezapłaconej kary nałożonej decyzją Prezesa PAA na osobę fizyczną, która wykonując działalność związaną z narażeniem na promieniowanie jonizujące naruszyła postanowienia ustawy – *Prawo atomowe*. Należności ogółem w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. były niższe o 2,3 tys. zł (18,7%).

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 – Państwowa Agencja Atomistyki w wysokości 31 001,0 tys. zł, w tym wydatki bieżące jednostek budżetowych - 30 343,0 tys. zł, wydatki majątkowe – 378,0 tys. zł i świadczenia na rzecz osób fizycznych – 280,0 tys. zł. Nie zostały zaplanowane i nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

Na podstawie siedmiu decyzji Ministra Finansów<sup>9</sup> plan wydatków został zwiększony z rezerw celowych<sup>10</sup> o 876,4 tys. zł, do ostatecznej wysokości 31 877,4 tys. zł. Dodatkowe środki finansowe zostały w całości przeznaczone na sfinansowanie trzech zadań, tj.: Nr 1 *Wykonanie niezbędnych ekspertyz i analiz dotyczących ram prawnych określających funkcjonowanie energetyki jądrowej* (93,5 tys. zł), Nr 3 *Realizacja programu kształcenia kadr dla instytucji związanych z energetyką jądrową* (135,1 tys. zł) – stanowiących w całości wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz Nr 5

<sup>7</sup> Dz.U. poz. 1022.

<sup>8</sup> *Rozporządzenie Rady Ministrów z 2 września 2016 r. w sprawie stanowiska mającego istotne znaczenie dla zapewnienia bjiór oraz ior* (Dz.U. poz. 1513).

<sup>9</sup> Zwiększenie planu wydatków w części 68 nastąpiło na podstawie czterech decyzji zwiększających wydatki na łączną kwotę 920,1 tys. zł i trzech decyzji zmniejszających wydatki na łączną kwotę 43,7 tys. zł.

<sup>10</sup> Część 83, poz. 61 „Program Polskiej Energetyki Jądrowej”.

Przygotowanie PAA do pełnienia roli dozoru jądrowego i radiologicznego dla potrzeb energetyki jądrowej oraz innych służb i instytucji niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej (647,8 tys. zł) – w ramach wydatków majątkowych. Zadania te zostały określone w załączniku nr 2 do programu wieloletniego Program polskiej energetyki jądrowej, przyjętego uchwałą Nr 15/2014 r. Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2014 r. (dalej: PPEJ).

Kontrola wydatków na kwotę 647,8 tys. zł, obejmującą 73,9% środków otrzymanych z rezerw celowych, wykazała, że zostały one dokonane zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie 18 decyzji Prezesa PAA dokonano zmian w planie finansowym na łączną kwotę 2 166,9 tys. zł. Związane one były przede wszystkim z koniecznością zapewnienia środków na pokrycie części składki członkowskiej z tytułu przynależności Polski do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej w Wiedniu (MAEA)<sup>11</sup>. O wysokości tej składki – 3 284,5 tys. EUR oraz 373,4 tys. USD – PAA została poinformowana w listopadzie 2015 r. Ze względu na znaczący wzrost kursu walut, pierwotnie zaplanowana kwota 14 020 tys. zł okazała się niewystarczająca. Wystąpienie Prezesa PAA w październiku 2016 r. do Ministra Finansów o zwiększenie budżetu Agencji na ten cel o 1 088 tys. zł okazało się nieskuteczne. Minister Finansów poinformował, że uruchomienie środków z rezerwy celowej poz. 16 (Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa) jest możliwe jedynie w odniesieniu do zobowiązań wymagalnych, tymczasem w nocie przekazanej przez MAEA w 2015 r. nie wskazano terminu, do którego należy składkę zapłacić. Po dokonaniu przeniesień w 2016 r. zapłacono 15 907,6 tys. zł, natomiast w dniu 2 stycznia 2017 r. uiszczona została pozostała, brakująca część w wysokości 443,5 tys. zł.

W 2016 r. Prezes PAA, działając na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 w związku z ust. 1 pkt 3 *ufp*, dokonał dwóch blokad planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 18,0 tys. zł. O dokonanych blokadach Prezes PAA poinformował Ministra Finansów.

Wydatki budżetu państwa w części 68 – PAA zostały zrealizowane w wysokości 31 859,4 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki były wyższe o 957,1 tys. zł, tj. o 3,1%. W strukturze wydatków według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych (30 636,5 tys. zł) stanowiły 96,2%, wydatki majątkowe (964,1 tys. zł) – 3,0% oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (258,8 tys. zł) – 0,8%.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zawarte zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej *Informacji*.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych przeznaczono 31 859,4 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach oraz 101,8% kwoty wydatkowanej w roku 2015. Najwyższe kwotowo wydatki stanowiły składka członkowska do MAEA (15 907,6 tys. zł) oraz wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi (9 903,6 tys. zł). Znaczące kwotowo wydatki pozapłacowe poniesiono m.in. na: zakup usług związanych z prowadzeniem monitoringu radiacyjnego i służby awaryjnej – CEZAR (1 669,3 tys. zł), podróże służbowe krajowe i zagraniczne (638,2 tys. zł) oraz opłaty za czynsz i energię (444,7 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia osobowe w 2016 r. wyniosły 8 452,6 tys. zł, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne 470,0 tys. zł. Nie przekroczyły one kwoty planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 404,0 tys. zł, tj. o 5%.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 68 – PAA (w całości w dziale 750 *Administracja publiczna*) wyniosło 111 osób i było niższe o 2 osoby w stosunku do 2015 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie

<sup>11</sup> Przeniesienia w planie finansowym PAA (na kwotę 1887,6 tys. zł) dotyczyły opłacenia części składki, stanowiącej należność Funduszu Współpracy Technicznej (TFC).

brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2016 r. wyniosło 6 346 zł i w porównaniu do 2015 r. wzrosło o 6,9% (410 zł).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 3 do niniejszej *Informacji*.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe wyniosły 964,1 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe o 421,1 tys. zł, tj. o 77,6% w porównaniu do 2015 r. Dokonując zakupów zgodnie z planami wydatków majątkowych pozyskano m.in. sprzęt i oprogramowanie bazodanowe dla tworzonego w PAA Komputerowego Centrum Analiz Danych, dwie stacje wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych, sieciową drukarkę, sprzęt komputerowy i oprogramowanie.

NIK sformułowała uwagę dotyczącą nieudokumentowania realizacji obowiązku wynikającego z umowy w sprawie dostawy stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych. W § 3 ust. 4 tej umowy przewidziano wykonanie testu funkcjonalności stacji i jego potwierdzenie stosownym protokołem podpisanym bez uwag przez obie strony. Tymczasem odbiór przedmiotu zamówienia przez zamawiającego nastąpił wyłącznie na podstawie standardowego protokołu odbioru, zgodnie z obowiązującym w PAA regulaminem dokonywania zakupów, bez udokumentowania przeprowadzenia wymaganych testów w sposób określony w umowie.

### **Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 258,8 tys. zł, tj. 93,9% planu po zmianach oraz 94,1% wydatków roku 2015. Obejmowały one świadczenia dla byłych pracowników Zakładów Produkcji Rud ZPR-1 w Kowarach (202,3 tys. zł), w tym ekwiwalent za deputat węglowy (154,9 tys. zł) i renty wyrównawcze (47,4 tys. zł). Ponadto 56,5 tys. zł wydano na świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy<sup>12</sup>, refundację kosztów studiów podyplomowych, zwrot kosztów podróży i noclegów członkom komisji egzaminacyjnych oraz członkom Rady ds. BJIOR.

\*\*\*

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków na kwotę 16 979,3 tys. zł, stanowiących 53,3% wydatków w części 68 – PAA<sup>13</sup> (łącznie 21 zapisów księgowych). Były to pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych – 19 zapisów na kwotę 16 181,5 tys. zł (50,8% wydatków PAA) oraz wydatki majątkowe – dwa zapisy na kwotę 797,8 tys. zł (2,5% wydatków PAA).

Najwyższe kwotowo wydatki spośród objętych kontrolą zrealizowano w ramach funkcji:

- Nr 12 *Środowisko*, w działaniu 12.1.5.3 *Współpraca międzynarodowa w zakresie bjior* – osiem zapisów na kwotę 15 840,8 tys. zł oraz w działaniu 12.1.5.2. *Ocena sytuacji radiacyjnej kraju* – osiem zapisów na kwotę 464,5 tys. zł;
- Nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, w działaniu 6.2.1.6 *Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej* – jeden zapis księgowy na kwotę 647,8 tys. zł.

Stwierdzono, że wydatki zostały dokonane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie wylosowanej próby

<sup>12</sup> Zakup okularów do komputerów, zakup wody dla pracowników, ekwiwalent za odzież i za używanie własnego sprzętu komputerowego.

<sup>13</sup> Losowego doboru wydatków do kontroli dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym, z wyłączeniem także wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Próba została wylosowana spośród 999 zapisów księgowych o łącznej wartości 21 399,3 tys. zł metodą monetarną (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji); ang. Monetary Unit Sampling.



dowodów księgowych pod kątem ich poprawności, kompletności i poprawności bieżącej dekretacji nie wykazało nieprawidłowości.

Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto łącznie trzy zamówienia publiczne dokonane w latach 2015-2016, które generowały wydatki w 2016 r.:

- zakup dwóch stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych, jako elementów rozbudowy sieci na potrzeby PPEJ oraz w związku z budową elektrowni jądrowej na Białorusi i uruchomieniem nowego bloku elektrowni jądrowej na Słowacji (150 tys. zł)<sup>14</sup>,
- zamówienie w trybie z wolnej ręki na wykonywanie usługi ciągłej oceny tzw. dawki skutecznej dla mieszkańców Polski od wchłonięcia aerozoli atmosferycznych drogą oddechową<sup>15</sup> (610 tys. zł) przez Centralne Laboratorium Ochrony Radiologicznej, które jako jedyne w Polsce dysponuje odpowiednim zapleczem technicznym<sup>16</sup> oraz niezbędnym doświadczeniem,
- przetarg nieograniczony na dostawę i wdrożenie sprzętu wraz z oprogramowaniem bazodanowym oraz ich uruchomienie dla potrzeb Komputerowego Centrum Analizy Danych w PAA, w ramach realizacji PPEJ (647,8 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonych badań nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych*<sup>17</sup>.

Agencja w styczniu 2017 r. wprowadziła nową scaloną wewnętrzną procedurę określającą zasady ewidencji składników majątku w PAA, z uwzględnieniem uwag NIK sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. części 68 – PAA.

\*\*\*

Zobowiązania w części 68 – PAA na koniec 2016 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 1 208,2 tys. zł i były wyższe o 530,4 tys. zł (o 78,3%) od stanu na koniec 2015 roku (677,8 tys. zł). Ich wzrost wynikał z niezapłaconej składki członkowskiej na Fundusz Pomocy Technicznej do MAEA w wysokości 443,5 tys. zł, uregulowanej w styczniu 2017 r. Pozostałe zobowiązania w wysokości 764,7 tys. zł powstały z tytułu: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (611,7 tys. zł), składek od wynagrodzeń oraz wpłat na PFRON za grudzień 2016 r. (122,3 tys. zł) oraz zobowiązań wobec dostawców towarów i usług (30,7 tys. zł).

Dysponent części 68 sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu PAA w 2016 r. – Dyrektor Departamentu Ekonomiczno-Budżetowego w kwartalnych informacjach o realizacji budżetu przedstawiał Prezesowi Agencji wnioski z analiz jego wykonania.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Na mocy *rozporządzenia Ministra Finansów z 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016*<sup>18</sup>, wprowadzone zostały zmiany zmierzające do optymalizacji katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań m.in. budżetu zadaniowego Państwowej Agencji Atomistyki w 2016 r.

<sup>14</sup> Do zakupu o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro nie miały zastosowania przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

<sup>15</sup> Wykonywanie pomiarów stężeń izotopów promieniotwórczych ma istotne znaczenie dla dokonywania przez Prezesa PAA bieżącej oceny sytuacji radiacyjnej kraju, tj. wykonywania obowiązku wynikającego z art. 72 *ustawy – Prawo atomowe*.

<sup>16</sup> Jedyne CLOR dysponuje siecią stacji ASS-500 zdolnych do poboru aerozoli z warstwy przyziemnej atmosfery, mających parametry poboru umożliwiające dalszą identyfikację i określenie stężeń izotopów promieniotwórczych zebranych na filtrze Petrianowa typu FPP-15-1.5, a przez to zdolnych do dokonania oceny dawki skutecznej od wchłonięcia aerozoli.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

<sup>18</sup> Dz.U. poz. 955, ze zm.; dalej: nota budżetowa na 2016 r.

W wyniku tych zmian w 2016 r. w części 68 – PAA wydatki w układzie zadaniowym objęły sześć działań realizowanych w ramach: trzech funkcji państwa, trzech zadań i trzech podzadań<sup>19</sup>, tj.:

- Nr 12 *Środowisko*, zadanie 12.1 *System ochrony środowiska i informacji o środowisku*, podzadanie 12.1.5 *Nadzór nad bjjor* (30 979,3 tys. zł);
- Nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, 6.2 *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa*, 6.2.1 *Rynki paliw i energii* (876,2 tys. zł);
- Nr 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, 11.4 *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, 11.4.2 *Pozamilitarne przygotowanie obronne* (3,9 tys. zł).

Stosownie do postanowień przywołanego wyżej rozporządzenia Prezes PAA nie był odpowiedzialny za definiowanie celów i mierników na poziomie funkcji państwa i zadań. Zostały one ustalone przez Ministra Środowiska.

Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto podzadanie 12.1.5 *Nadzór nad bjjor* oraz cztery realizowane w nim działania. Dla tego podzadania określono trzy cele (zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju, podniesienie efektywności nadzoru w jednostkach realizujących działalność związane z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej oraz sprawne reagowanie na informacje o sytuacji radiacyjnej kraju) i trzy mierniki.

W związku z połączeniem niektórych pozycji klasyfikacyjnych oraz dopuszczeniem możliwości określenia do trzech celów i mierników dla każdego poziomu budżetu zadaniowego, PAA zdefiniowało w 2016 r.:

- po trzy cele i mierniki dla działań 12.1.5.1 *Nadzór nad spełnieniem warunków bjjor w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej* oraz 12.1.5.3 *Współpraca międzynarodowa w zakresie bjjor*;
- dwa cele i mierniki dla działania 12.1.5.2 *Ocena sytuacji radiacyjnej kraju*;
- jeden cel i miernik w działaniu 12.1.5.4 *Obsługa roszczeń byłych pracowników ZPR-1 w Kowarach*.

Zarówno dla podzadania, jak i zawartych w nim działań osiągnięto założone poziomy planowanych wartości mierników.

Wydatki poniesione na skontrolowane podzadanie 12.1.5 wyniosły 30 979,3 tys. zł, w tym 54,1% (16 760,4 tys. zł) stanowiły nakłady na działanie 12.1.5.3 *Współpraca międzynarodowa w zakresie bjjor*.

W efekcie realizacji podzadania oraz działań osiągnięto między innymi następujące rezultaty:

- wydano 417 zezwoleń na wykonywanie działalności związanej z narażeniem na promieniowanie jonizujące, 211 aneksów do zezwoleń i 26 potwierdzeń przyjęcia zgłoszenia wykonywania ww. działalności;
- przeprowadzono cztery postępowania o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA, zakończone decyzjami o nałożeniu kar pieniężnych w łącznej wysokości 4,1 tys. zł;
- przeprowadzono 772 kontrole dozоровe w jednostkach prowadzących działalność w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące;
- przeprowadzono egzaminy dla 788 osób ubiegających się o uzyskanie uprawnień, umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających znaczenie dla zapewnienia bjjor oraz uzyskanie uprawnień ior – uprawnienia uzyskało 678 osób;

<sup>19</sup> Przed zmianą katalogu FZDP Prezes PAA w 2015 r. realizował: sześć zadań, 10 podzadań i 33 działania w ramach trzech funkcji państwa: Nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, Nr 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, Nr 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*.

- przeprowadzono: monitoring skażeń promieniotwórczych Morza Bałtyckiego, ocenę narażenia radiacyjnego ludności w roku 2015, pomiary kontrolne w otoczeniu Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych oraz Narodowego Centrum Badań Jądrowych w Świerku, pomiary zawartości izotopów promieniotwórczych w wodzie pitnej oraz żywności, pomiary porównawcze oznaczenia zawartości radioizotopów w żywności i materiałach środowiskowych dla placówek podstawowych oraz pomiary porównawcze dla placówek specjalistycznych;<sup>20</sup>
- zapewniono sprawność działania systemów wspomaganie decyzji ARGOS i RODOS, gotowość laboratorium do wykonywania pomiarów zawartości izotopu I-131 w tarczycy w sytuacji zdarzenia radiacyjnego, utrzymano w 24-godzinnej gotowości służbę dozymetryczną Prezesa PAA (Krajowy Punkt Kontaktowy funkcjonujący w PAA uczestniczył w 28 ćwiczeniach z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne);
- zapewniono sprawność działania sieci stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych PAA;
- przedstawiciele PAA uczestniczyli w 28 międzynarodowych komitetach, ciałach i organizacjach tworzących regulacje prawne, normy i techniczne standardy bezpieczeństwa w zakresie bjiór.

NIK zwróciła uwagę na celowość przeprowadzenia w PAA weryfikacji konstrukcji miernika określonego dla działania 12.1.5.1 *Nadzór nad spełnieniem warunków bjiór w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej*. Miernik ten ustalono jako „stosunek liczby postępowań o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA do liczby zarejestrowanych działalności”, a jego planowaną wartość na  $\leq 1\%$ . Taki kształt miernika powoduje, że każda intensyfikacja i wzmocnienie rygorystyki działań kontrolnych PAA, a tym bardziej wzrost wykrywalności zjawisk niebezpiecznych, działa na niekorzyść celu określonego dla działania 12.1.5.1 (zapewnienie prowadzenie działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące tylko przez jednostki organizacyjne spełniające określone wymagania), ponieważ podnosi poziom ryzyka przekroczenia założonego poziomu miernika. Tymczasem w ocenie NIK, wzrost wykrywalności nielegalnych działalności powinien być odczytywany jako pozytywny efekt pracy PAA, zmniejszający zagrożenie narażenia osób na promieniowanie jonizujące.

Departament Bezpieczeństwa Jądrowego PAA dla celów sporządzenia sprawozdania rocznego sprawozdania Rb-BZ1 zapewnił należyłą dokładność w zakresie ustalania wartości miernika dla działania 6.2.1.6 *Budowa infrastruktury dla energetyki jądrowej*<sup>21</sup>, o co wnosila NIK po zeszłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 68. Dodatkowo w PAA przeformułowano nazwę miernika w wyniku czego dostosowano go do stanu faktycznego, unikając ryzyka niewykonania z uwagi na rotację pracowników, co miało miejsce w 2015 roku.<sup>22</sup>

Prezes PAA sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 68 – PAA zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp*. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie, na podstawie źródeł danych uzyskanych w ramach systemu sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz na podstawie informacji przekazywanych przez właściwe komórki organizacyjne w formie formularzy do monitorowania realizacji mierników oraz formularzy ankiet do oceny efektywności i skuteczności realizacji podzadań i działań. Sporządzone w Departamencie Ekonomiczno-Budżetowym PAA zbiorcze informacje kwartalne były akceptowane przez Dyrektora Generalnego i zatwierdzane przez Prezesa

<sup>20</sup> 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).

<sup>21</sup> W 2015 roku działanie o tej nazwie posiadało kod klasyfikacji zadaniowej: 6.2.1.4.

<sup>22</sup> W 2015 roku miernik dotyczył liczby inspektorów dozoru jądrowego zatrudnionych w Departamencie Bezpieczeństwa Jądrowego PAA. Z uwagi na rotację pracowników i ryzyko jego niewykonania uzupełniono ten miernik o osoby, które rozpoczęły odbywanie praktyki dla kandydatów na takich inspektorów.

PAA. Zastosowane narzędzia pozwalały na systematyczną ocenę przez kierownictwo Agencji skuteczności i efektywności realizacji planu finansowego, w tym w układzie zadaniowym.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki:

- rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r.:
  - Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
  - Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
  - Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.:
  - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym<sup>23</sup>. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Ustalono w formie pisemnej procedury sporządzania sprawozdań. Zidentyfikowano też ryzyka w obszarze sprawozdawczości budżetowej.

---

<sup>23</sup> Roczne sprawozdania Rb-28 i Rb-BZ-1 zostały skorygowane w dniu 7 lutego 2017 r. w związku z koniecznością uwzględnienia prawidłowej kwoty zobowiązania wynikającego z nieopłacenia części składki za uczestnictwo Polski w MAEA.

## **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki zostało skierowane w dniu 13 kwietnia 2017 r. NIK wniosła o przeanalizowanie jednego z mierników przyjętych dla działania 12.1.5.1 *Nadzór nad spełnieniem warunków bjjor w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej* pod kątem jego korelacji z celem określonym dla tego działania.

## Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem część 68,</b> w tym:	<b>276,0</b>	<b>290,0</b>	<b>271,7</b>	<b>98,4</b>	<b>93,7</b>
1.	dział 750 – Administracja publiczna	276,0	290,0	271,7	98,4	93,7
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	276,0	290,0	271,7	98,4	93,7
1.1.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	8,5	0	6,2	72,9	-
1.1.2	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17,4	0	0	-	-
1.1.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	247,1	290,0	263,0	106,4	90,7
1.1.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	3,0	0	2,5	83,3	-

<sup>1)</sup> Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>2)</sup> Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 68, w tym:</b>	<b>30 902,3</b>	<b>31 001,0</b>	<b>31 877,4</b>	<b>31 859,4</b>	<b>103,1</b>	<b>102,8</b>	<b>99,9</b>
<b>1.</b>	<b>dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe, z tego:</b>	<b>1 118,8</b>	<b>219,0</b>	<b>1 095,4</b>	<b>1 078,5</b>	<b>96,4</b>	<b>492,5</b>	<b>98,5</b>
<b>1.1.</b>	<b>rozdział 15004 – Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej, w tym:</b>	<b>887,8</b>	<b>0,0</b>	<b>876,4</b>	<b>876,2</b>	<b>98,7</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
1.1.1.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki <sup>3)</sup>	0,0	0,0	93,5	0,0	-	-	-
1.1.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	528,4	0,0	0,0	93,5	17,7	-	-
1.1.3.	§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	164,4	0,0	135,1	134,9	82,1	-	99,9
	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	165,0	0,0	647,8	647,8	392,6	-	100,0
<b>1.2.</b>	<b>rozdział 15095 – Pozostała działalność, w tym:</b>	<b>231,0</b>	<b>219,0</b>	<b>219,0</b>	<b>202,3</b>	<b>87,6</b>	<b>92,4</b>	<b>92,4</b>
1.2.1.	§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	172,5	166,0	166,0	154,9	89,8	93,3	93,3
1.2.2.	§ 3050 – Zasądzone renty	57,0	53,0	53,0	47,4	83,2	89,4	89,4
<b>2.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>29 778,5</b>	<b>30 777,0</b>	<b>30 777,0</b>	<b>30 777,0</b>	<b>103,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>2.1.</b>	<b>rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym m.in.:</b>	<b>29 778,5</b>	<b>30 777,0</b>	<b>30 777,0</b>	<b>30 777,0</b>	<b>103,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.1.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	4 116,0	3 007,8	0,0	-	-	-
2.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	491,3	434,0	439,6	439,6	89,5	101,3	100,0
2.1.3.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 082,7	7 520,0	7 543,0	7 543,0	106,5	100,3	100,0
2.1.4.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	474,6	603,0	470,0	470,0	99,0	77,9	100,0
2.1.5.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 259,8	1 408,0	1 305,5	1 305,5	103,6	92,7	100,0
2.1.6.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	355,1	450,0	296,2	296,2	83,4	65,8	100,0
2.1.7.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	304,1	0,0	202,1	202,1	66,5	-	100,0
2.1.8.	§ 4260 – Zakup energii	0,0	0,0	197,8	197,8	-	-	100,0
2.1.9.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	174,4	400,0	156,1	156,1	89,5	39,0	100,0
2.1.10.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2 529,9	0,0	2 238,2	2 238,2	88,5	-	100,0
2.1.11.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	758,1	0,0	246,9	246,9	32,6	-	100,0
2.1.12.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	176,2	224,0	137,5	137,5	78,0	61,4	100,0
2.1.13.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	483,8	480,0	500,7	500,7	103,5	104,3	100,0
2.1.14.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	14 478,3	14 020,0	15 907,6	15 907,6	109,9	113,5	100,0
2.1.15.	§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	222,9	330,0	251,9	251,5	112,8	76,2	99,8
2.1.16.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	378,0	378,0	316,3	316,3	83,7	83,7	100,0
<b>3.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>3,9</b>	<b>78,0</b>	<b>78,0</b>	<b>78,0</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>3,9</b>	<b>78,0</b>	<b>78,0</b>	<b>78,0</b>

<sup>1)</sup> Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>2)</sup> Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		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 <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 68</b>	<b>113</b>	<b>8 048,6</b>	<b>5 936</b>	<b>111</b>	<b>8 452,6</b>	<b>6 346</b>	<b>106,9</b>
	w tym:							
1.	dział 750 Administracja publiczna	113	8 048,6	5 936	111	8 452,6	6 346	106,9
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	113	8 048,6	5 936	111	8 452,6	6 346	106,9
	wg statusu zatrudnienia: <sup>2)</sup>							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	125,0	5 208	2	127,2	5 299	101,7
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	372,1	15 504	2	318,3	13 263	85,5 <sup>3)</sup>
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	109	7 551,5	5 773	107	8 007,1	6 236	108,0

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

<sup>3)</sup> Dane wykazane w 2015 i 2016 roku dla statusu 02 zatrudnienia nie są porównywalne. W trakcie roku 2016 nastąpiło odwołanie dwóch osób zajmujących kierownicze stanowiska w PAA (prezesa i wiceprezesa) oraz powołanie wiceprezesa. Natomiast osoba powołana z dniem 31 marca 2016 r. do pełnienia obowiązków Prezesa PAA była wynagradzana ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia dla członków korpusu służby cywilnej (status zatrudnienia 03). Dodatkowo na nieporównywalność kwot wynagrodzeń wykazywanych w statusie zatrudnienia 02 mają wpływ nagrody jubileuszowych, które wystąpiły w różnych kwotach w 2015 r. i 2016 r. oraz odprawy emerytalne wypłacone tylko w 2016 r.



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

Oceny wykonania budżetu w części 68 – PAA dokonano stosując kryteria<sup>24</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku*<sup>25</sup>.

Dochody: 171,7 tys. zł

Wydatki: 31 859,4 tys. zł

Łączna kwota G: 31 859,4 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 1 = 5$ .

**Ocena końcowa: pozytywna**

---

<sup>24</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>25</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

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