

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-001-11/2014

Nr ewid. 55/2014/P/14/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki

Warszawa maj 2014 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 2013 r.
w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki**

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Akceptuję:
Marian Cichosz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia.....^{12.05.} 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	4
II. Wyniki kontroli	5
III. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki.....	13

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki.

Zaplanowane w *ustawie budżetowej na rok 2013*³ dochody w części 68 zostały zrealizowane w 101,5%. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

W PAA rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 152 213,3 tys. zł. Ocenę realizacji wydatków sformułowano na podstawie wyników skontrolowanej wielkości wydatków, które poniesiono zgodnie z planem finansowym i przepisami *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁴.

Prezes Państwowej Agencji Atomistyki – dysponent części 68 budżetu państwa, będący jednocześnie dysponentem III stopnia, sprawował prawidłowo nadzór i kontrolę nad wykonaniem tej części budżetu, zgodnie z art. 175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁵.

Kalkulację oceny ogólnej w części 68 Państwowa Agencja Atomistyki przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r., sporządzone przez Państwową Agencję Atomistyki.

Roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzono terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przekazują one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Wykazane w nich dane wynikają z ewidencji księgowej.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków o charakterze systemowym.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Uwzględniając nowelizację wprowadzoną *ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013* (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. dalej: *ustawa PZP*.

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

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 68 *Polska Agencja Atomistyki* została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁶.

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013, plan dochodów w części 68 został zwiększony do kwoty 473 tys. zł z kwoty 257 tys. zł, czyli do wysokości dochodów faktycznie zrealizowanych do czasu tej nowelizacji, w tym w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* zaplanowano dochody w wysokości 213 tys. zł, a w dziale 750 *Administracja publiczna* – w wysokości 260 tys. zł. Zrealizowane w 2013 r. dochody wyniosły 479,9 tys. zł, tj. 101,5% kwoty planowanej po zmianach. Były one wyższe o 177 tys. zł w porównaniu z dochodami uzyskanymi w 2012 r. czyli o 58,4 %. Dochody z opłat za egzaminy⁷ (§ 0690 *Wpływy z różnych opłat*) zrealizowane zostały na kwotę 263,3 tys. zł, co stanowiło 102,5% kwoty planowanej z tego tytułu. Pozostałe dochody pochodziły głównie z rozliczeń wydatków z lat ubiegłych (§ 2910 *Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*), w których największą kwotę (212,9 tys. zł) stanowiła niewykorzystana w 2012 r. przez Narodowe Centrum Badań Jądrowych dotacja wraz z należnymi odsetkami.

Dochody budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*⁸.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. PAA posiadała należności w kwocie 3 582,1 zł z tytułu depozytu na żądanie. Środki pieniężne na rachunku sum na zlecenie w tej kwocie, stanowiło wadium wpłacone przez Centrum Usług Wspólnych jako zabezpieczenie trzech umów zawartych w imieniu PAA na dostawę: dziesięć sztuk zestawów komputerowych, składających się z jednostki centralnej oraz monitora (2 296,2 zł), siedem tabletów (851 zł), a także niszczarek (434,9 zł).

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

2. Wydatki budżetu państwa

Dysponentem części budżetowej 68 jest Prezes Państwowej Agencji Atomistyki, będący jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu. W 2013 r. w części budżetowej 68 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – PAA. Agencja nie wykonywała budżetu środków europejskich.

W ustawie budżetowej na 2013 r., wydatki budżetu państwa w części 68 zostały zaplanowane w wysokości 152 782 tys. zł. W wyniku nowelizacji budżetu, plan wydatków PAA został zmniejszony o 630 tys. zł, czyli do kwoty 152 152 tys. zł, w szczególności w następujących paragrafach: § 4300 *Zakup usług pozostałych* – o kwotę 290 tys. zł, § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – o kwotę 140 tys. zł, § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* o kwotę 53 tys. zł, § 4550 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej* – o kwotę 47 tys. zł.

Zmiany dokonane nowelizacją ustawy budżetowej na 2013 r. nie wpłynęły w istotny sposób na realizację zadań inwestycyjnych oraz na bieżącą realizację zadań statutowych Prezesa PAA. W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych zrezygnowano przede wszystkim z zakupu samochodu osobowego, podejmując decyzję o wydłużeniu okresu eksploatacji posiadanych środków transportu. W odniesieniu do bieżących zadań statutowych, realizacja części zadań została przesunięta na następne lata.

⁶ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁷ Egzamin niezbędny do uzyskania uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej.

⁸ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm., dalej *rozporządzenie MF z 20 grudnia 2010 r.*; uchylone z dniem 31 stycznia 2014 r. przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r. poz. 82).

Decyzją z dnia 29 października 2013 r., wydaną na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2, w związku z ust. 1 pkt 3 *ufp*, Prezes PAA dokonał blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 525 tys. zł. Zablokowane środki stanowiły różnicę pomiędzy kwotą planowaną w budżecie PAA na 2013 r. na opłacenie składek członkowskich Rzeczypospolitej Polskiej do organizacji międzynarodowych, a kwotą faktycznie wydatkowaną.

Zaplanowane wydatki na 2013 r. zostały zwiększone o 926,5 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 60, z tego:

- 166,7 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń członków Rady do spraw Bezpieczeństwa Jądrowego i Ochrony Radiologicznej⁹ w 2013 r. (rezerwa celowa została wykorzystana w 99,3%),
- 759,8 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi z tytułu zwiększenia zatrudnienia w grupie członków korpusu służby cywilnej (rezerwa celowa została wykorzystana w 99,5%).

Łącznie ze środków przyznanych z rezerw celowych wykorzystano 921,7 tys. zł, tj. 99,5%. W wyniku badania wykorzystania przez Państwową Agencję Atomistyki (dysponent III stopnia) środków przeniesionych z rezerw celowych ustalono, że zwiększenia te wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na realizację ww. zadań.

W 2013 r. w części 68 zrealizowano wydatki w kwocie 152 213,3 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były niższe o 13 149,6 tys. zł, tj. o 8%.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 68 zaprezentowane zostały w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Decyzjami Prezesa PAA dokonano dziewiętnastu zmian w planie finansowym wydatków na 2013 r., na łączną kwotę 1 711,9 tys. zł.

W 2013 r. wydatki bieżące ogółem wraz ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych wynosiły 152 013,3 tys. zł. W dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* kwota wydatków wynosiła 299 tys. zł, co stanowiło wykonanie planu po zmianach w 99,9 %. Wykonanie wydatków w dziale 750 *Administracja publiczna* wynosiło 151 709,8 tys. zł, co stanowiło 99,4 % wykonania planu po zmianach, a w dziale 752 *Obrona narodowa* wydatki bieżące wynosiły 4,6 tys. zł, co stanowiło 92 % realizacji planu po zmianach.

Realizacja wydatków w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* w rozdziale 15095 *Pozostała działalność*, w kwocie 299 tys. zł w całości dotyczyła wypłaty rent wyrównawczych oraz ekwiwalentu za deputat węglowy dla byłych pracowników ZPR-1 w Kowarach¹⁰, jak również obsługi tych świadczeń. Plan wydatków po zmianach w rozdziale 15095 został zrealizowany w 99,7%. Obniżenie wydatków w drodze nowelizacji ustawy budżetowej nie miało wpływu na realizowane zadania PAA w powyższym zakresie. Zadanie *Ekspertyzy i opinii z zakresu monitoringu radiacyjnego środowiska* zostało przeniesione do realizacji w 2014 r. Przesunięcie do realizacji w 2014 r. zadania *Organizacja konferencji na temat bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej* nie wpłynęło na realizację zadań statutowych Prezesa PAA, ponieważ w 2013 r. zorganizowano szereg projektów edukacyjno-informacyjnych w powyższym zakresie.

W 2013 r. nie zaplanowano wydatków w części 68 w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* w rozdziale 15004 *Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej* przeznaczonych na dotacje celowe udzielane przez Prezesa PAA na realizację zadań w powyższym zakresie. Istotna zmiana w strukturze budżetu PAA na 2013 r. wynikała ze zmiany brzmienia art. 33 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe*¹¹, wprowadzonej przepisami *ustawy z dnia 13 maja 2011 r. o zmianie ustawy – Prawo atomowe oraz niektórych innych ustaw*¹², zgodnie z którą przedmiotowe dotacje są udzielane przez ministra właściwego do spraw gospodarki.

Najwyższe wydatki zrealizowano w dziale 750 *Administracja publiczna* – w kwocie 151 909,8 tys. zł (tj. 99,4% wykonania planu po zmianach), w tym w rozdziale 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* – w kwocie 29 462 tys. zł (tj. 97,2% wykonania planu po zmianach) oraz w rozdziale 75080 *Działalność badawczo-rozwojowa* – w kwocie 122 447,7 tys. zł (tj. 100% wykonania planu po zmianach). Wydatki w rozdziale

⁹ Dalej: Rady ds. BJIOR.

¹⁰ Zakłady Przemysłowe R-1 zwane także Przedsiębiorstwo Kowarskie Kopalnie – zakłady przeróbki rud uranu.

¹¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 264 ze zm., dalej – *Prawo atomowe*.

¹² Dz. U. z 2011 r. Nr 132, poz. 766 – zmiana weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

75080 w całości dotyczyły płatności z tytułu składek do organizacji międzynarodowych. W 2013 r. suma płatności z tytułu składek do organizacji międzynarodowych (§ 4540) wynosiła 137 718 tys. zł, w tym w rozdziale 75001 w kwocie 15 270,2 tys. zł a w rozdziale 75080 w kwocie 122 447,7 tys. zł.

Na koniec 2013 r. zatrudnienie¹³ w PAA wynosiło 112 osób i było wyższe o 17 osób w porównaniu do stanu na koniec 2012 r. Zatrudnienie na koniec grudnia 2013 r. wynosiło 123 osoby. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi zostały zrealizowane w kwocie 8 024,9 tys. zł tj. 99,9% planu po zmianach (§§ 4010, 4020, 4040, 4110, 4120) i były wyższe, w porównaniu do 2012 r. o 888,7 tys. zł, tj. o 12,4%. Przeciętne wynagrodzenie¹⁴ w 2013 r. wynosiło 5 046,1 zł i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 389,9 zł, tj. o 7,2%. Ponadto, na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§§ 3020 i 3030) wydatkowano łącznie 41,8 tys. zł, co stanowiło 90,7% planu po zmianach, na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440) wydatkowano 125,5 tys. zł, co stanowiło 100% wykonania planu po zmianach, na PFRON (§ 4140) wydatkowano 100 tys. zł czyli 100% planu wydatków po zmianach, a na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wydatkowano 381,4 tys. zł czyli 98,4% wydatków zaplanowanych po zmianach.

W 2013 r. w PAA zostały ogółem zatrudnione 23 osoby, w tym 16 osób zatrudniono w ramach rezerwy celowej w budżecie państwa, przeznaczonej na przygotowanie PAA do realizacji Programu Polskiej Energetyki Jądrowej. Spadek przeciętnego wynagrodzenia wynikał z faktu, że zdecydowana większość zatrudnionych w 2013 r. były to osoby bez długiego doświadczenia i stażu pracy, a oferowane im wynagrodzenie w początkowym okresie zatrudnienia (umowy na czas określony 12 miesięcy) było niższe niż przeciętne w PAA.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Realizacja w rozdziale 75001 wydatków rzeczowych¹⁵ w łącznej kwocie 20 588,3 tys. zł, (96,1% planu po zmianach) dotyczyła przede wszystkim: zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu usług remontowych, zakupu usług pozostałych, opłat z tytułu czynszów, wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych, wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych, składek do organizacji międzynarodowych, szkoleń pracowników służby cywilnej. W wyniku realizacji wydatków przez Centrum ds. Zdarzeń Radiacyjnych zakupiono usługi dotyczące koordynowania i prowadzenia monitoringu radiacyjnego kraju oraz działania służby awaryjnej. Zakupione usługi obejmowały m.in. dokonanie pomiarów kontrolnych KSOP¹⁶ Różan i Świerk, pomiarów porównawczych dla placówek podstawowych i specjalistycznych, oceny narażenia radiacyjnego ludności, oznaczenia skażeń promieniotwórczych w aerozolu atmosferycznych, wyjazdów ekip dozymetrycznych, ekspertyz i opinii na potrzeby służby awaryjnej, oznaczenia stężenia Cs-137¹⁷ i Sr-90¹⁸ w próbkach pożywienia. Wykonując zadania statutowe Prezesa PAA, Departament Ochrony Radiologicznej zakupił opracowania, analizy i oceny związane z zagadnieniami bezpieczeństwa jądrowego i radiologicznej ochrony w odniesieniu do eksploatowanych w Polsce obiektów jądrowych oraz planowanych elektrowni jądrowych. Zakupione opracowania dotyczyły m.in.: analiz obejmujących dane wejściowe do programu Saphire v.8¹⁹ oraz wyników przykładowych analiz jakościowych, ekspertyzy na temat możliwości wykorzystania istniejących dokumentów dotyczących oceny sejsmiczności podłoża dla lokalizacji obiektów jądrowych, ekspertyzy dotyczącej obliczeń przy pomocy kodów komputerowych CDF²⁰ dynamiki przepływu chłodziwa przez elementy paliwowe LEU MR i LEU MC²¹ w reaktorze badawczym MARIA, opracowania materiałów dotyczących stabilności tektonicznej i aktywności uskoków, opracowanie materiałów do sporządzenia zaleceń w zakresie oceny warunków geologiczno-inżynierskich i hydrogeologicznych przy lokalizacji obiektów jądrowych, opinii prawnej w sprawach istotnych dla bezpieczeństwa jądrowego planowanych w Polsce elektrowni jądrowych w ramach PPEJ. Najwyższe wydatki Gabinetu Prezesa, po wydatkach ponoszonych w związku z opłatami składek członkowskich do organizacji międzynarodowych, dotyczyły kosztów podróży służbowych zagranicznych, które związane były z udziałem w warsztatach szkoleniowych oraz w pracach międzynarodowych grup roboczych i ciał konsultacyjnych tworzonych przez Europejską Wspólnotę Energii Atomowej (EURATOM) oraz MAEA.

¹³ W przeliczeniu na etaty.

¹⁴ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁵ §§ 4210, 4240, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4380, 4400, 4410, 4420, 4430, 4470, 4540, 4550, 4700.

¹⁶ Krajowe Składowisko Odpadów Promieniotwórczych.

¹⁷ Cez-137 (Cs-137) – radioaktywny izotop cezu.

¹⁸ Stront-19 – radioaktywny izotop strontu.

¹⁹ SAPHIRE z ang. Systems Analysis Programs for Hands-on Integrated Reliability Evaluations.

²⁰ CDF z ang. Computer Dynamic Flow.

²¹ Paliwo niskowzbożone typu MR i paliwo niskowzbożone typu MC.

Ocenę realizacji wielkości wydatków sformułowano na podstawie wyników skontrolowanej wielkości wydatków. Badane wydatki bieżące z rozdziału 75001 w łącznej kwocie 17 167 tys. zł.

W 2013 r. PAA zakupiła usługi pozostałe, które służyły realizacji zadań statutowych jednostki. Usługi te zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami, a płatności za nie uiszczono terminowo. Ustalono, że podróże służbowe zagraniczne i krajowe służyły realizacji zadań statutowych PAA, a delegacje służbowe zostały rozliczone poprawnie. Usługi remontowe były celowe i zostały wykonane zgodnie z zawartą umową, a płatność została uiszczona w terminie. Prace wykonane na podstawie zawartej umowy o dzieło i umowy zlecenia zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym. Zakupy materiałów i wyposażenia były celowe, gospodarne i zrealizowane zgodnie z umowami. Wszystkie zakupione materiały i urządzenia zostały przekazane do użytkowania. Skontrolowane wydatki, poniesione w związku ze szkoleniami dla pracowników służby cywilnej, związane były z wykonywanymi przez pracowników zadaniami.

W 2013 r. w PAA przeprowadzono 18 postępowań zakończonych udzieleniem zamówień publicznych, objętych *ustawą PZP*, w tym trzy w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Badaniem objęto postępowanie nr 6/2013/CEZAR o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu pomiarów skażeń promieniotwórczych w aerozolu atmosferycznym na terenie Polski. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 440,7 tys. zł, co stanowiło równowartość 109,6 tys. euro. Podstawą zastosowania trybu z wolnej ręki był art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a *ustawy PZP*, ponieważ usługa mogła być świadczona tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze. Przesłankami, które stanowiły podstawę wyboru powyższego trybu zamówienia publicznego były:

- Centralne Laboratorium Ochrony Radiologicznej²² jest właścicielem 11 z 12 stacji ASS-500; jednostka ta jest właścicielem patentu na stacje ASS-500 i jako jedyna jednostka w kraju prowadzi produkcję i nadzór nad działaniem stacji ASS-500,
- wysokoczułe stacje ASS-500 są jedynymi, które spełniają warunki dotyczące poziomów wykrywalności sztucznych izotopów promieniotwórczych w aerozolu atmosferycznym, określone w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych i placówek prowadzących pomiary skażeń promieniotwórczych*²³,
- zgodnie z art. 72 *Prawa atomowego*, Prezes PAA dokonuje systematycznej oceny sytuacji radiacyjnej kraju, m.in. na podstawie wyników pomiarów ze stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych,
- do końca 2012 r. przedmiotowa usługa realizowana przez CLOR była finansowana z budżetu państwa w formie dotacji celowej, przyznawanej dla działalności wymienionych w art. 33 *Prawa atomowego*; w związku z nowelizacją *Prawa atomowego*, od 2013 r. przedmiotowa działalność została włączona do zakresu zadań Prezesa PAA i jest realizowana ze środków budżetowych PAA.

W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego w dniu 2 stycznia 2013 r. zawarto umowę pomiędzy PAA, a CLOR o wartości netto 463,4 tys. zł, co stanowiło 570 tys. zł brutto. Płatność z tytułu usługi dokonana została zgodnie z umową w czterech ratach. Zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z umową. NIK zwróciła uwagę, iż w *Protokole z przeprowadzonego postępowania w trybie z wolnej ręki nr 6/2013/CEZAR* jako wartość szacunkową zamówienia podano kwotę brutto 542 000 zł, zamiast kwoty netto 440 650 zł. Natomiast, zgodnie z art. 32 ust. 1 *ustawy PZP*, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Powyższy błędny zapis w protokole z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie miał wpływu na wybór wykonawcy usługi.

Składki członkowskie realizowane w rozdziale 75001 i 75080 za 2013 r. zostały w całości opłacone do dnia 24 października 2013 r. Na koniec lutego 2013 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 256,9 tys. zł z tytułu nieopłacenia pełnej wysokości 50% składki do CERN²⁴ oraz w kwocie 285,2 tys. zł z tytułu nieopłacenia pełnej składki do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej (MAEA). Powyższe spowodowane było wyższymi kursami walut z dnia przekazania składek w stosunku do kursów walut z dnia zgłaszania zapotrzebowania na środki budżetowe. Powstałe zaległości zostały uregulowane w dniu 27 marca 2013 r. W związku z niekorzystną

²² Dalej: CLOR.

²³ Dz. U. nr 239, poz. 2030.

²⁴ Europejska Organizacja Badań Jądrowych.

tendencją wzrostu kursu walut w czerwcu 2013 r.²⁵ zmieniono harmonogram realizacji wydatków PAA dotyczących płatności składki do Zjednoczonego Instytutu Badań Jądrowych w Dubnej za II półrocze 2013 r. Płatności z lipca przeniesiono na wrzesień i październik 2013 r. Zmiana harmonogramu spowodowała, że opłacona została pełna składka członkowska oraz powstały oszczędności w wysokości 525 tys. zł. Decyzją Prezesa PAA z dnia 29 października 2013 r., kwota ta została zablokowana w wydatkach budżetowych. Poniesione wydatki z powyższego tytułu przez PAA były celowe, legalne i gospodarne.

Zobowiązania w części 68 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 608,8 tys. zł i były o 53,4 tys. zł wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. Główną pozycję (576 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń oraz wpłaty na PFRON. Pozostałe zobowiązania, w łącznej kwocie 32,8 tys. zł dotyczyły należności w stosunku do dostawców towarów i usług. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz usług dotyczyły m.in. rozliczenia energii elektrycznej i ciepłej z administratorem budynku (Ministerstwo Skarbu Państwa), usług pocztowych, rachunków telefonicznych za grudzień 2013 r., zakupu benzyny i oleju napędowego do samochodów służbowych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe, zrealizowane w dziale 750 rozdział 75001 w wysokości 200 tys. zł, tj. 92,2% planu po zmianach, były o 32,7 tys. zł niższe od wykonania w 2012 r. Zgodnie z ustawą budżetową oraz planem wydatków majątkowych PAA na 2013 r., plan zakupów inwestycyjnych w dziale 750 rozdział 75001 § 6060 ustalono na kwotę 357 tys. zł. Następnie decyzjami Prezesa PAA, w planie wydatków majątkowych PAA na 2013 r. w rozdziale 75001, dokonano czterech zmian. Nowelizacją ustawy budżetowej zmniejszono plan wydatków majątkowych do kwoty 217 tys. zł. realizacja wydatków majątkowych na poziomie 92,2 % wynikała z uzyskanych oszczędności w drodze dokonywania zamówień publicznych. Zakupiono m.in. sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem, serwery, przełącznik sieciowy (urządzenie aktywne sieci), drukarki, w tym wielostanowiskową. Na podstawie kontroli 100% wydatków majątkowych NIK pozytywnie oceniło pod względem legalności, celowości i gospodarności ich realizację. Zakupy były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami. Zakupione urządzenia zostały przekazane do użytkowania.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 PAA: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). Ponadto kontrolą objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków w 2013 r. Wykazane w nich dane wynikają z ewidencji księgowej. Zostały sporządzone rzetelnie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w *rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*²⁶ i *4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*²⁷.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 479,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 152 213,3 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 2 stycznia 2014 r.

²⁵ Przykładowo w dniu 27 czerwca 2013 r. wystąpiłby brak środków w wysokości 233,4 tys. zł, co stanowiło równowartość 69,5 tys. USD, aby w ramach posiadanych środków i przy obowiązującym kursie walut, PAA mogła przekazać składkę w pełnej wysokości.

²⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103; uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. przez *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

²⁷ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 *Rachunek dochodów budżetowych* i wynosiła 479,9 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 152 213,3 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 3,6 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 240. W PAA na koniec IV kwartału 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Do okresów sprawozdawczych 2013 r. miały zastosowanie przepisy *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*²⁸. Badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Kwoty planu wydatków w układzie zadaniowym były zgodne z zestawieniem programu XEMI *Plan wydatków w układzie zadaniowym* i zgodne z zatwierdzonym przez Prezesa PAA *Układem wykonawczym budżetu zadaniowego* w układzie funkcji, zadań, podzadań i działań na 2013 r. stan na 31 grudnia 2013 r. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

4. Księgi rachunkowe

Kontrolą objęto próbę 84 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych, obejmujących dokonane transakcje o wartości 139 814,8 tys. zł, z tego o wartości 2 002,1 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną oraz o wartości 137 812,7 tys. zł – dobranych w sposób celowy. Badanie przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów (dotyczących poprawności dowodu, dekretacji dowodu) i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że – za wyjątkiem opisanych poniżej przypadków – dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. Poniższe nieprawidłowości nie miały wpływu na sporządzane sprawozdania finansowe PAA.

W badanej próbie 84 wydatków budżetowych, w dwóch przypadkach na łączną kwotę 99,2 tys. zł, do ewidencji wprowadzono w postaci zapisu księgowego inne dane (w jednym przypadku datę dokumentu oraz w jednym przypadku numer faktury) niż wynikało to z dowodu źródłowego, co było niezgodne z art. 24 ust. 3 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*²⁹. Główna Księgowa wyjaśniła, iż faktura nr 20007 z dnia 10 grudnia 2012 r. została wprowadzona do ewidencji księgowej w styczniu 2013 r. i jako data dowodu wpisana została nie data wystawienia dokumentu, a data operacji gospodarczej.

W trakcie kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-BZ1 stwierdzono niezgodność zapisów pomiędzy danymi zawartymi w zestawieniu obrotów i sald, a sprawozdaniem w dwóch pozycjach po stronie Wn konta 990, czyli planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. W sprawozdaniu w pozycji 6.11.1.1. w planie po zmianach zapisano kwotę 1 786 559,22 zł natomiast w zestawieniu obrotów i sald w obrotach narastająco po stronie Wn konta 990 zapisano kwotę 1 787 285,22 zł, ponadto w sprawozdaniu w pozycji 6.11.1.4. w planie po zmianach zapisano kwotę 305 694,62 zł, a w zestawieniu obrotów i sald w obrotach narastająco po stronie Wn konta 990 zapisano kwotę 304 968,62 zł. Główna Księgowa wyjaśniła,

²⁸ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

²⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

iż w zestawieniu obrotów i sald niezgodność po stronie Wn konta 990 dotyczyła dokonanej korekty płacowej na kwotę 726 zł w § 4020 między zadaniami 6.11.1.1. i 6.11.1.4. Powyższa niezgodność wynikła z błędnego obustronnego księgowania na kontach pozabilansowych. Firma, która sprawuje obsługę serwisową programu, przetestowała system księgowy i stwierdziła, że błędne księgowania były tylko na jednym dokumencie. Po konsultacji z PAA zostały one skorygowane. Naliczone zostały obroty i salda konta 990.

Zgodnie z założeniami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa, z uwagi na małą liczebność próby odstąpiono od formułowania oceny rzetelności ksiąg.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne przekazano Prezesowi Państwowej Agencji Atomowej w dniu 14 kwietnia 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała w nim o weryfikowanie, przed sporządzeniem sprawozdania Rb-BZ 1, zestawienia obrotów i sald do konta 990 z planem finansowym.

W odpowiedzi z dnia 25 kwietnia 2014 r. na wystąpienie pokontrolne, Prezes PAA poinformował NIK o przyjęciu do realizacji wniosku pokontrolnego poprzez skierowanie, do firmy sprawującej obsługę serwisową programu finansowo-księgowego, wniosku o stworzenie dodatkowego narzędzia, które ułatwi weryfikację zestawienia obrotów i sald konta 990 z planem finansowym przed sporządzeniem sprawozdania. Ponadto odpowiedzialni pracownicy księgowości zostali zobowiązani do dołożenia staranności przy weryfikacji zestawień obrotów i sald do konta 990 z planem finansowym.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 68, w tym:	303	473	479,9	158,38	101,46
1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	0	213	212,9	x	99,95
1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	0		212,9	x	x
1.1.1.	§ 0900 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”	0		5,7	x	x
1.1.2.	§ 0920 „Pozostałe odsetki”	0		0	x	x
1.1.3.	§ 2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie ub w nadmiernej wysokości”	0		207,2	x	x
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	303	260	267	88,12	102,69
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej”	20,5		267	1302,44	x
2.1.1.	§ 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”	1,3		1	76,92	x
2.1.2.	§ 0580 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”	0		0,1	x	x
2.1.3.	§ 0690 „Wpływy z różnych opłat”	0		263,3	x	x
2.1.4.	§ 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”	0,5		0	x	x
2.1.5.	§ 0970 „Wpływy z różnych dochodów”	18,7		2,6	13,90	x
2.2.	rozdział 75093 „Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych”	282,5		0	x	x
2.2.1.	§ 0690 „Wpływy z różnych opłat”	282,5		0	x	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2012 r.	2013 r.			6: 3	6: 5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, część 68:	165 362,9	152 152,0	153 078,5	152 213,3	92,0	99,4
1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	8 203,3	300,0	300,0	299,0	3,6	99,7
1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	7 898,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
1.2.	rozdział 15095 „Pozostała działalność”	305,3	300,0	300,0	299,0	97,9	99,7
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	157 154,6	151 847,0	152 773,5	151 909,8	96,7	99,4
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”	157 091,4	30 539,0	30 325,7	29 462,0	18,8	97,2
2.1.1.	§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	421,4	417,0	418,5	416,9	98,9	99,6
2.1.2.	§ 4020 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej”	5 422,9	5 373,0	6 020,1	6 015,3	110,9	99,9
2.1.3.	§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	337,4	463,0	349,7	349,7	103,6	100,0
2.1.4.	§ 4300 „Zakup usług pozostałych”	1 463,3	2 938,0	2 676,2	2 640,1	180,4	98,7
2.1.5.	§ 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”	765,4	980,0	927,3	922,1	120,5	99,4
2.1.6.	§ 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”	543,4	562,0	562,0	510,0	93,9	90,7
2.1.7.	§ 4540 „Składki do organizacji międzynarodowych”	145 293,5	16 935,0	15 795,2	15 270,2	10,5	96,7
2.1.8.	§ 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	232,7	217,0	217,0	200,0	85,9	92,2
2.2.	rozdział 75076 „Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej”	21,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x
2.3.	rozdział 75080 „Działalność badawczo-rozwojowa”	0,0	121 308,0	122 447,7	122 447,7	x	100,0
2.4.	rozdział 75095 „Pozostała działalność”	42,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x
3.	dział 752 „Obrona narodowa”	5,0	5,0	5,0	4,6	92,0	92,0
3.1.	rozdział 75212 „Pozostałe wydatki obronne”	5,0	5,0	5,0	4,6	92,0	92,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		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	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	95	6 196,7	5 436,0	112	6 781,9	5 046,1	92,8
	wg statusu zatrudnienia*,							
	01	3	127,5	3 542,0	2	125,0	5 208,3	147,0
	02	2	301,9	12 579,0	2	300,4	12 516,8	99,5
	03	90	5 767,3	5 340,0	108	6 356,5	4 904,7	91,8
	w tym:							
1.	dział 750 „Administracja publiczna”	95	6 196,7	5 436,0	112	6 781,9	5 046,1	92,8
1.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej” wg statusu zatrudnienia							
	01	3	127,5	3 542,0	2	125,0	5 208,3	147,0
	02	2	301,9	12 579,0	2	300,4	12 516,8	99,5
	03	90	5 752,3	5 326,0	108	6 356,5	4 904,7	92,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 68 Państwowa Agencja Atomistyki dokonano stosując kryteria³⁴, których podstawę stanowiły wskaźniki wartościowe opracowane przez NIK i opublikowane w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 r.*³⁵.

W kalkulacji nie uwzględniono dochodów, ponieważ zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie były one badane.

Wydatki: 152 213,3 tys. zł

Łączna kwota G³⁶: 152 213,3 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

³⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁶ 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 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
10. Minister Finansów
11. Minister Środowiska
12. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki