

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.410.001.11.2015

Nr ewid. 64/2015/P/15/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki**

Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *15.05.* 2015 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.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa	6
3. Sprawozdania	11
4. Księgi rachunkowe	11
III. Informacje dodatkowe.....	13

Dysponentem budżetu państwa części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki jest Prezes Państwowej Agencji Atomistyki. Do zakresu działania Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki należy wykonywanie zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej kraju. W części 68 nie ustanowiono dysponentów budżetu niższych stopni, nie występują w niej również jednostki podległe.

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

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia² pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki (dalej: PAA lub Agencja).

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 56,9% wydatków, na łączną kwotę 16 519,1 tys. zł, zrealizowanych w części 68 oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Dochody budżetu państwa, zaplanowane w *ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.*³, zostały zrealizowane w wysokości 284,5 tys. zł, tj. 123,7% planu. Wydatki budżetu państwa wyniosły 29 056,1 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Wydatki zostały rzetelnie zaplanowane oraz zrealizowane w sposób celowy i gospodarny.

Efektom realizacji zadań finansowanych ze środków części 68 było zapewnienie w kraju bezpieczeństwa jądowego i ochrony radiologicznej, przede wszystkim poprzez nadzór Prezesa PAA nad działalnością prowadzoną z wykorzystaniem materiałów jądowych i źródeł promieniowania jonizującego.

Prezes Państwowej Agencji Atomistyki prawidłowo realizował wynikające z art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁴ (dalej: *ufp*) obowiązki dotyczące nadzoru i kontroli nad wykonaniem dochodów i wydatków budżetu państwa w części 68, w tym w sposób rzetelny, na bieżąco i na podstawie wiarygodnych źródeł monitorował realizację planów finansowych w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje zbadane roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania finansowe sporządzone przez dysponenta części 68.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania przez PAA rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna lub negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej lub negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Dz.U. z 2014 r., poz. 162; dalej: *ustawa budżetowa na rok 2014*.

⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Sprawozdania sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 roku.

Ewidencja księgowa była prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag o charakterze systemowym i wniosków pokontrolnych.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

⁶ 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).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014 zaplanowano dochody w części 68 w wysokości 230 tys. zł – w całości jako wpływy z opłat za egzaminy niezbędne do uzyskania właściwych uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej.

Dochody zrealizowano na kwotę 284,5 tys. zł, tj. o 23,7% więcej od planu na 2014 r., w tym z tytułu opłat za egzaminy 274,1 tys. zł, tj. 96,4% wszystkich dochodów osiągniętych w 2014 r. Pozostałe dochody stanowiły przede wszystkim wpływy z kar pieniężnych nałożonych decyzjami Prezesa PAA i Głównego Inspektora Dozoru Jądrowego oraz kar umownych nałożonych na wykonawców za opóźnienia w realizacji zamówień.

Dochody uzyskane w 2014 roku były niższe od wykonania w 2013 r. o 40,7%. Główną przyczyną tej różnicy był wpływ na rachunek dochodów PAA w 2013 r. znacznej kwoty stanowiącej niewykorzystaną w latach poprzednich dotację wraz odsetkami (212,9 tys. zł).

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano w części 68 zaległość netto na kwotę 10 tys. zł, która nie była wykazywana w sprawozdaniach z lat wcześniejszych. Zaległość ta powstała z tytułu niezapłaconej kary nałożonej w 2010 roku na właściciela przedsiębiorstwa, który wykonując działalność związaną z narażeniem na promieniowanie jonizujące naruszył postanowienia *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe*⁸. Na koniec 2011 r. w Agencji dokonano odpisu aktualizującego z uwagi na małe prawdopodobieństwo egzekucji tej należności od dłużnika. NIK zwróciła uwagę, że zaległość ta nie była wykazywana w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 w latach poprzednich. Z ustaleń kontroli wynika, że ujęcie zaległości nastąpiło po raz pierwszy w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2014 r. po konsultacji z Ministerstwem Finansów.

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

2. Wydatki budżetu państwa

W *ustawie budżetowej na rok 2014* wydatki budżetu państwa w części 68 – PAA ustalono w wysokości 27 586,0 tys. zł. W trakcie roku na podstawie 11 decyzji Ministra Finansów plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych (część 83 budżetu państwa)⁹ o 1 871,7 tys. zł, tj. do kwoty 29 457,7 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla 26 członków korpusu służby cywilnej, zatrudnionych w latach 2012–2013 w związku z przygotowaniem do realizacji *Programu Polskiej Energetyki Jądrowej*, przyjętego przez Radę Ministrów w dniu 28 stycznia 2014 r.¹⁰ (1 667,2 tys. zł);

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 1512 ze zm.

⁹ Poz. 57 *Wydatki państwowych jednostek budżetowych z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze albo w ramach rachunków dochodów własnych* oraz poz. 60 *Dezaktywacja odpadów promieniotwórczych w ramach umowy GTRI oraz środki dla Państwowej Agencji Atomistyki na zadania związane z rozwojem energetyki jądrowej w Polsce*

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

- sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi z tytułu zwiększenia zatrudnienia w 2014 r. o trzy etaty w grupie członków korpusu służby cywilnej w związku z realizacją *Programu Polskiej Energetyki Jądrowej* (62,2 tys. zł);
- zadania, które do 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych, tj. na pokrycie wydatków związanych z działalnością komisji egzaminacyjnych właściwych dla uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej (119,8 tys. zł);
- sfinansowanie wynagrodzenia dla członka Rady do Spraw Bezpieczeństwa Jądrowego i Ochrony Radiologicznej, powołanego przez Prezesa PAA z dniem 3 marca 2014 r. (22,5 tys. zł).

Łącznie z przyznanymi PAA rezerw celowych, w całości zwiększających wydatki w dziale 750 Administracja Publiczna, rozdziale 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej, wykorzystano kwotę 1 759,2 tys. zł, tj. 94%. Zmiany planu finansowego Agencji wynikały z faktycznych potrzeb jednostki, a otrzymane środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W ciągu roku budżetowego Prezes PAA dokonał zmian w planie finansowym, na łączną kwotę 972,6 tys. zł. Zmiany o największej wartości, na kwotę 413,2 tys. zł, związane były z koniecznością zwiększenia środków na pokrycie części składki członkowskiej Polski do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej (MAEA) z siedzibą w Wiedniu, z uwagi na wyższy kurs walut w dniu przekazania składki w stosunku do kursów przyjętych na etapie planowania budżetu państwa w części 68. Największe zmniejszenie w celu pozyskania środków na pokrycie składki dotyczyło środków zaplanowanych w § 4300 Zakup usług pozostałych, w rozdziale 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej. Zmiany w planie finansowym nie wpłynęły negatywnie na realizację założonych zadań i celów w części 68.

Prezes PAA w ciągu 2014 roku trzykrotnie dokonał (we wrześniu, październiku i grudniu), na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 w związku z ust. 1 pkt 3 *ufp*, blokad planowanych wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym na łączną kwotę 350,1 tys. zł. Wynikały one między innymi z oszczędności, które powstały: po zrealizowaniu planowanych wydatków bieżących, w środkach z rezerw celowych przeznaczonych na zwiększenie zatrudnienia, a także z uwagi na rezygnację z wydatków spowodowaną nieotrzymaniem dofinansowania projektu pn. „Komputerowe Centrum Analizy Danych z Monitoringu Radiacyjnego Kraju” w ramach Programu Operacyjnego PL03 oraz niewykorzystanie środków w związku ze zgonem uprawnionych do świadczeń byłych pracowników Zakładu Produkcji Rud Uranu w Kowarach. O dokonanych blokadach Prezes PAA informował Ministra Finansów.

Zrealizowane w części 68 wydatki wyniosły 29 056,1 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach.

Z porównania danych z rocznych sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 wynika, że wydatki w 2014 roku były niższe o 80,9% od wydatków w roku 2013. Spadek wydatków PAA jest związany z przekazaniem do innych resortów obowiązku wnoszenia trzech spośród czterech składek członkowskich, wynikających z przynależności Polski do organizacji międzynarodowych. Składki te w poprzednich latach były planowane i pokrywane ze środków budżetowych w części 68. W warunkach porównywalnych, tj. z uwzględnieniem wysokości jedynej opłacanej przez PAA w 2014 r. składki do MAEA, wydatki zrealizowane w roku 2014 były wyższe od wydatków w roku poprzednim o 9,8%. Wzrost ten był spowodowany przede wszystkim uruchamianiem środków z rezerwy celowej budżetu państwa z tytułu wzrostu zatrudnienia w PAA w ostatnich latach, spowodowanego przygotowaniem do realizacji zadań wynikających z *Programu Polskiej Energetyki Jądrowej*.

Wydatki w części 68 były realizowane w trzech działach 750 Administracja publiczna, 150 Przetwórstwo przemysłowe i 752 Obrona narodowa (rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne). Podstawową pozycję wydatków PAA w 2014 r. (tj. 99,1% wydatków ogółem w części 68) stanowiły wydatki w dziale 750, rozdziale 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej. Wyniosły one 28 782,4 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. Najwyższe wydatki w tym rozdziale dotyczyły składki do MAEA, wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej wraz z pochodnymi, zakupu usług pozostałych, opłat z tytułu użytkowania przez Agencję pomieszczeń i miejsc garażowych. Realizacja wydatków w dziale 150 Przetwórstwo przemysłowe, w rozdziale 15095 Pozostała działalność (0,9% wydatków ogółem w części 68) wyniosła 268,8 tys. zł, tj. 87,8% planu po zmianach – i w całości objęła sfinansowanie oraz obsługę świadczeń dla byłych pracowników Zakładu Produkcji Rud Uranu w Kowarach.

Zobowiązania w części 68 budżetu państwa na koniec 2014 roku wyniosły 661,3 tys. zł i były o 52,5 tys. zł, tj. o 8,6 %, wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. Główną pozycję (632 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń oraz wpłaty na PFRON. Pozostałe zobowiązania dotyczyły rozliczeń z dostawcami towarów i usług. Zobowiązania wymagalne na koniec roku 2014 nie wystąpiły.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej Informacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2014 roku wyniosły 311,2 tys. zł (1,1% wydatków ogółem w części 68). Były one niższe od planu o 11% oraz niższe od wykonania w tej grupie wydatków w roku 2013 o 8,2%. Wydatki te przede wszystkim dotyczyły świadczeń na rzecz byłych pracowników Zakładu Produkcji Rud Uranu w Kowarach (267,1 tys. zł), zwrotu kosztów podróży i noclegów dla członków komisji egzaminacyjnych przeprowadzających egzaminy niezbędne do uzyskania właściwych uprawnień mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej (24,8 tys. zł), a także świadczeń dla pracowników PAA z tytułu bhp (17,6 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Grupę wydatków o największej wartości w PAA stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 28 577,2 tys. zł, tj. 98,4% wydatków ogółem w części 68. Były one niższe o 1,1% od planu po zmianach oraz wyższe o 10,2% od wykonania w tej grupie w roku poprzednim w warunkach porównywalnych. W stosunku do 2013 r. największy wzrost wydatków nastąpił:

- w § 4270 Zakup usług remontowych – o 94,3 tys. zł (o 42,9%), wskutek poniesionych kosztów remontu sekretariatu Prezesa PAA oraz powierzchni biurowych użytkowanych w budynku Ministerstwa Skarbu Państwa w związku z zatrudnieniem w PAA nowych pracowników;
- w § 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia – o 39,9 tys. zł (4,5-krotnie) i był związany z koniecznością pokrycia kosztów tłumaczeń wybranych standardów międzynarodowych z obszaru bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej;
- w § 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej – o 59,1 tys. zł (o 38%), co wynikało z potrzeb rozwoju zawodowego pracowników m.in. w związku z przygotowaniem Agencji do pełnienia roli urzędu dozoru jądrowego w ramach realizacji *Programu Polskiej Energetyki Jądrowej*.

Największe pozycje wydatków bieżących w 2014 r. stanowiły: składka członkowska do MAEA (§ 4540) – 13 945,4 tys. zł, wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 6 663,3 tys. zł i zakup usług pozostałych (§ 4300) – 2 458,5 tys. zł.

Łącznie wynagrodzenia razem z pochodnymi wyniosły w 2014 r. 8 836,7 tys. zł. Środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 29 członków korpusu służby cywilnej, uruchomione w 2014 r. z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 1 729,4 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1 619,6 tys. zł, tj. w 93,7%. Kwota niewydatkowana z powodu rezygnacji z pracy w Agencji oraz chorób i pobierania zasiłków opiekuńczego i macierzyńskiego przez pracowników wynagradzanych ze środków rezerwy celowej, została zwrócona na rachunek wydatków budżetu państwa (109,8 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 7 494,8 tys. zł i nie przekroczyły kwot planu po zmianach w części 68. W porównaniu do wykonania w 2013 roku były wyższe o 712,8 tys. zł, tj. o 10,5% oraz w porównaniu do kwot zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2014 o 1 245,8 tys. zł, tj. o 19,9%. Wzrost był wynikiem uruchomienia środków z rezerwy celowej na sfinansowanie wynagrodzeń 29 członków korpusu służby cywilnej, zatrudnionych w PAA w latach 2012–2014 na podstawie art. 17 ust. 1 *ustawy z dnia 13 maja 2011 r. o zmianie ustawy – Prawo atomowe oraz niektórych innych ustaw*¹¹. Przepis ten określił limity wydatków z budżetu państwa, przeznaczonych na sfinansowanie zatrudnienia dodatkowych 39 pracowników Agencji z uwagi na konieczność wzmocnienia kadrowego PAA, wynikającą z przygotowań do realizacji *Programu Polskiej Energetyki Jądrowej*. Agencja do marca 2015 r. obsadziła wszystkie 39 stanowisk.

¹¹ Dz.U. Nr 132 poz.766.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 w części 68 wyniosło 113 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 4 osoby – członków korpusu służby cywilnej. Przeciętne wynagrodzenie w 2014 r. wyniosło 5 527 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2013 r. było wyższe o 342 zł, tj. o 6,6 %.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej Informacji.

Wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. wyniosły 340,6 tys. zł. i były niższe od wykonania w 2013 roku o 40,8 tys. zł. W ramach wynagrodzeń bezosobowych sfinansowano przede wszystkim wynagrodzenia członków Rady ds. Bezpieczeństwa Jądrowego i Ochrony Radiologicznej (198,2 tys. zł) oraz wynagrodzenia członków komisji egzaminacyjnych przeprowadzających egzaminy dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej (84,8 tys. zł). W porównaniu do roku 2010, 2011 i 2012 wydatki te były wyższe odpowiednio o: 319,2 %, 181,6 % 132,2 %. Wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 roku w stosunku do lat ubiegłych wynikał ze zwiększenia kwoty planowanej w § 4170 o wynagrodzenia wypłacane członkom komisji egzaminacyjnych, które do roku 2010 pokrywane były ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych oraz o wynagrodzenia członków Rady ds. Bezpieczeństwa Jądrowego i Ochrony Radiologicznej, działającej przy Prezesie PAA od 2012 roku (w 2012 r. powołano pięciu członków oraz po jednym członku w trakcie 2013 i 2014 r.).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2014 r. zrealizowane na kwotę 167,7 tys. zł (0,6% wydatków ogółem w części 68) były niższe od planu po zmianach o 2,5% oraz niższe od wykonania w tej grupie w roku poprzednim o 16,1%. Wydatki te były uzasadnione z punktu widzenia zadań realizowanych przez PAA. Kupione wielofunkcyjne urządzenie biurowe oraz dwa serwery zostały uruchomione, zaś 12 zestawów komputerowych i 7 komputerów przenośnych zostało przekazanych pracownikom PAA do użytkowania lub w dwóch przypadkach były przygotowane do odbioru przez pracowników.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Do zakresu działania Prezesa PAA należy wykonywanie zadań służących zapewnieniu bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju (dalej: bjiór), wynikających m.in. z *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe* oraz aktów wykonawczych do tej ustawy.

Badania kontrolne NIK objęły realizację siedmiu z 11 działań określonych w planie finansowym wydatków budżetowych w układzie zadaniowym w ramach zadania budżetowego 6.11. *Nadzór nad bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną*. Przyjęte mierniki dla tych działań na 2014 r. były stosowane w latach poprzednich. Wartość bazową przyjętych w 2014 r. mierników stanowiły wartości osiągnięte w 2012 r.

Dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników działań wykorzystywano gromadzone dane lub wykazy i rejestry prowadzone przez właściwe departamenty odpowiedzialne za realizację mierników. W trakcie roku budżetowego nie dokonywano aktualizacji wartości mierników.

Dla pięciu skontrolowanych działań zostały osiągnięte mierniki w planowanej wysokości:

- 6.11.1.2 *Prowadzenie kontroli działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące* (wartość miernika „liczba poważnych naruszeń bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej” wyniosła 0, przy planowanej wartości 0),
- 6.11.1.3 *Nadawanie uprawnień personalnych w zakresie bjiór oraz zatwierdzanie programów szkoleń i kontrola ich realizacji* (wartość miernika „liczba jednostek organizacyjnych zatrudniających na stanowiskach istotnych z punktu widzenia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej osoby bez wymaganych uprawnień” wyniosła 0, przy planowanej wartości 0),
- 6.11.1.4 *Prowadzenie działań edukacyjnych i informacyjnych w zakresie bjiór* (wartość miernika „liczba krytycznych wystąpień ludności lub organizacji społecznych do Prezesa PAA w związku z prowadzonymi przez PAA działaniami edukacyjnymi i informacyjnymi w zakresie licencjonowania obiektów jądrowych” wyniosła 0, przy planowanej wartości 0),
- 6.11.2.1 *Koordynowanie i prowadzenie monitoringu radiacyjnego kraju* (wartość miernika „liczba przeprowadzonych pomiarów porównawczych dla laboratoriów wykonujących oznaczenia zawartości radioizotopów w żywności i materiałach środowiskowych” wyniosła 2, przy planowanej wartości 2),

- 6.11.3.4 *Działania związane z aspektem finansowym członkostwa Polski w organizacjach międzynarodowych* (wartość miernika „liczba posiedzeń organów decyzyjnych organizacji międzynarodowych, w których nie wziął udziału przedstawiciel Polski” wyniosła 0, przy planowanej wartości 0).

W działaniu 6.11.2.2 *Działanie służby awaryjnej: Krajowego Punktu Kontaktowego, dozymetrycznych ekip pomiarowych, systemów wspomaganie decyzji ARGOS i RODOS* osiągnięto wartość miernika „liczba ćwiczeń z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne, w których uczestniczył Krajowy Punkt Kontaktowy funkcjonujący w CEZAR PAA” – 14, przy planowanej wartości ≥ 12 .

W przypadku działania 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 bji* wykonany miernik „liczba postępowań o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA” osiągnął wartość 3, tj. na poziomie akceptowalnym – trzy postępowania o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące, przy planowanej wartości miernika na 2014 r. na poziomie 0.

W trzech działaniach nastąpiło zwiększenie wydatków w 2014 r. w relacji do roku 2013: w działaniu 6.11.1.1 o 6,9% (tj. o 122,7 tys. zł, do kwoty 1 906 tys. zł), w działaniu 6.11.1.2 o 11,3% (tj. o 121,9 tys. zł, do kwoty 1 203,2 tys. zł) i w działaniu 6.11.1.4 o 33,7% (tj. o 100,5 tys. zł, do kwoty 398,4 tys. zł). Było to głównie spowodowane wystąpieniem w tych działaniach wyższych kwot wynagrodzeń wraz z pochodnymi w porównaniu do roku poprzedniego – np. w działaniu 6.11.1.4 znaczny wzrost wydatków w 2014 wynikał z przypisania do jego realizacji pracowników w wymiarze 3,4 etatu, podczas gdy w 2013 roku było 0,7 etatu.

W roku 2014 wydatki na realizację działań 6.11.1.3 i 6.11.2.1 (odpowiednio 228,1 tys. zł i 1 916,6 tys. zł) były porównywalne z wydatkami z 2013 r. Z kolei wydatki wykonane w działaniu 6.11.2.2 (940,8 tys. zł) były w 2014 r. niższe o 14,4% (tj. o 158,9 tys. zł) w stosunku do roku poprzedniego z uwagi na spadek kwoty wynagrodzeń wraz z pochodnymi w tym działaniu. Wysokość wydatków w działaniu 6.11.3.4 w 2013 r. i 2014 r. była przede wszystkim uzależniona od wysokości składki do MAEA (13 994,4 tys. zł), a w 2013 roku do czterech organizacji międzynarodowych (łącznie 137 718 tys. zł).

Efektom wydatkowania przez PAA środków budżetowych w ramach zbadanych działań było między innymi:

- wydanie 416 zezwoleń na wykonywanie działalności związanej z narażeniem na promieniowanie jonizujące, 220 aneksów do zezwoleń oraz 69 potwierdzeń przyjęcia zgłoszenia wykonywania ww. działalności; w roku 2013 r. wydano odpowiednio: 407 zezwoleń, 190 aneksów do zezwoleń oraz 63 potwierdzenia (działanie 6.11.1.1);
- przeprowadzenie 975 kontroli dozorowych w jednostkach prowadzących działalność w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące; w 2013 r. przeprowadzono 859 takich kontroli (działanie 6.11.1.2);
- przeprowadzenie egzaminów dla 780 osób ubiegających się o uzyskanie uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bji oraz uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej, z których uprawnienia uzyskało 636 osób; analogicznie w 2013 r. przeegzaminowano 750 osób, z których uprawnienia uzyskało 596 osób (działanie 6.11.1.3);
- wydanie w wersji elektronicznej raportu pt. „Działalność Prezesa PAA oraz ocena stanu bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w Polsce w 2013 roku”, publikacje artykułów w biuletynie „Bezpieczeństwo Jądrowe i Ochrona Radiologiczna”, produkcja filmu edukacyjnego o bezpieczeństwie elektrowni jądrowej (6.11.1.4);
- dokonywanie oceny sytuacji radiacyjnej kraju, pomiary skażeń promieniotwórczych w różnych komponentach środowiska, monitoring skażeń promieniotwórczych Morza Bałtyckiego, weryfikacja przygotowania placówek do wykonywania pomiarów skażeń promieniotwórczych, zapewnienie funkcjonowania stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych, należących do PAA (6.11.2.1);
- zapewnienie funkcjonowania Krajowego Punktu Kontaktowego, służby awaryjnej Prezesa PAA oraz systemów wspomaganie decyzji ARGOS i RODOS, w tym wsparcia technicznego; dyżurni Służby Awaryjnej Prezesa PAA w 2014 r. przyjęli 30 powiadomień o zdarzeniach radiacyjnych, w związku z którymi

podjęto odpowiednie działania (w 2013 r. – 59 powiadomień), zarejestrowano 7 586 konsultacji, głównie z Placówkami Straży Granicznej (w 2013 r. – 6 328 konsultacji), przyjęto 262 powiadomienia dotyczące transportu dużych źródeł promieniotwórczych (w 2013 r. – 142).

NIK zwróciła uwagę, że w 2014 roku (oraz w latach poprzednich) dla działań: 6.11.1.1, 6.11.1.2 i 6.11.1.3 zaplanowano wartość miernika na poziomie 0, tj. oznaczającym, że nie wystąpi żaden przypadek naruszeń wymogów w zakresie bjiór, wskazany w nazwie miernika dla każdego z tych działań. Takie założenie planowanej wartości miernika stwarzało ryzyko niewykonania planu z przyczyn niezależnych od PAA. Przypadek taki wystąpił w 2014 r. w działaniu 6.11.1.1, gdzie przy planowanej wartości miernika „0” w odniesieniu do liczby postępowań o ukaranie w związku z prowadzeniem działalności w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące bez zezwolenia Prezesa PAA, wykonana wartość miernika wyniosła „3” (wszczęto trzy postępowania – rezultat akceptowalny). Ponadto fakt wykrycia przez pracowników PAA poważnych naruszeń w zakresie bjiór (6.11.1.2), zidentyfikowanie jednostek zatrudniających osoby bez wymaganych uprawnień (6.11.1.3), czy działalności prowadzonych bez zezwolenia Prezesa PAA (6.11.1.1) mógł być w kontekście zaplanowanego miernika postrzegany w wymiarze negatywnym, zamiast być odczytywany jako pozytywny skutek działalności PAA zapobiegający narażeniu na niebezpieczeństwo.

W 2015 r. dokonano modyfikacji mierników dla powyższych trzech działań w sposób pozwalający na adekwatne określenie efektywności i skuteczności realizacji celu (wartości mierników zostały wyrażone w promilach).

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania przez PAA rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zbadane sprawozdania pokazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie budżetowe Rb-28 Programy oraz sprawozdania finansowe Rb-N i Rb-Z zostały przekazane do właściwych jednostek w terminach określonych przepisami *rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* oraz *z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. NIK zwróciła uwagę na dwudniowe opóźnienie w przesłaniu drogą elektroniczną do Ministerstwa Finansów trzech rocznych sprawozdań budżetowych – Rb-23, Rb-27 i Rb-28.

Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało sporządzone prawidłowo i w terminie określonym w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*. Kwoty wydatków poniesionych na poszczególne zadania/podzadania/działania wykazane w sprawozdaniu były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych.

Wykonany został wniosek sformułowany po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 68 – dotyczący weryfikacji zestawienia obrotów i sald do konta pozabilansowego 990 (plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym) z planem finansowym PAA – poprzez wprowadzenie w użytkowanym programie księgowym prawidłowych definicji wykluczających błędne księgowania.

4. Księgi rachunkowe

Dokonano oceny ksiąg rachunkowych pod względem ich zgodności z przepisami prawa i wiarygodności. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. Potwierdzono między innymi:

- poprawność udokumentowania (w sposób kompletny i przejrzysty) zaksięgowanych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych oraz poprawność ich ujęcia w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach księgi głównej i kontach pomocniczych;

- że dowody księgowe, stanowiące podstawę zapisów księgowych, odpowiadały wymogom określonym w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*¹² oraz, że przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę, że zawierały wskazanie okresu którego dotyczyły i podpisy stwierdzające ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz dekretację, z zastrzeżeniem przepisów art. 21 ust.1a powołanej ustawy;
- poprawność ujęcia w księgach, na odpowiednich kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych, zdarzeń w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
- że zdarzenia gospodarcze ujęto we właściwym okresie sprawozdawczym.

Badaniami kontrolnymi NIK zostały objęte dowody księgowe będące fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom, dokumentujące wydatki budżetu państwa stanowiące próbę wyodrębnioną ze zbioru dowodów księgowych, które były podstawą płatności w 2014 r. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy przedstawionych do kontroli, w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 – 2 (subkonto wydatków). Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania metodą monetarną¹³ próby 50 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na kwotę 15 323,7 tys. zł.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹³ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (ang. Monetary Unit Sampling).

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki, wystosowane zostało w dniu 22 kwietnia 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 68, w tym:	479,9	230,0	284,5	59,3	123,7
1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	212,9	-	0	-	-
1.1.	rozdział 15004 „Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej”	212,9	-	0	-	-
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	267,0	230,0	284,5	106,6	123,7
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej”	267,0	-	10,4	3,9	-
2.2.	rozdział 75093 „Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych”	0	-	274,1	-	-
2.2.1.	§ 0690 „Wpływy z różnych opłat”	0	-	274,1	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 68, w tym:	152 213,3	27 586,0	29 457,7	29 056,1	19,1	105,3	98,6
1.	dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”	299,0	306,0	306,0	268,8	89,9	87,8	87,8
1.1.	rozdział 15095 „Pozostała działalność”, w tym:	299,0	306,0	306,0	268,8	89,9	87,8	87,8
1.1.1.	§ 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”	199,0	201,0	201,0	185,4	93,2	92,2	92,2
2.	dział 750 „Administracja publiczna”	151 909,7	27 275,0	29 146,7	28 782,3	18,9	105,5	98,7
2.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej”, w tym:	29 462,0	27 275,0	29 146,7	28 782,3	97,7	105,5	98,7
2.1.1.	§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	416,9	417,0	419,2	418,3	100,3	100,3	99,8
2.1.2.	§ 4020 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej”	6 015,3	5 373,0	6 753,2	6 663,3	110,8	124,0	98,7
2.1.3.	§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	349,7	459,0	413,2	413,2	118,2	90,0	100,0
2.1.4.	§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	1 124,6	999,0	1 255,0	1 213,8	107,9	121,5	96,7
2.1.5.	§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	381,4	319,0	357,9	340,6	89,3	106,8	95,2
2.1.6.	§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	383,7	339,0	415,1	413,3	107,7	121,9	99,6
2.1.7.	§ 4270 „Zakup usług remontowych”	219,5	219,0	332,8	313,8	143,0	143,3	94,3
2.1.8.	§ 4300 „Zakup usług pozostałych”	2 640,2	2 996,0	2 529,3	2 451,8	92,9	81,8	96,9
2.1.9.	§ 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”	922,2	980,0	899,6	897,2	97,3	91,6	99,7
2.1.10.	§ 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”	510,0	510,0	510,0	476,1	93,4	93,4	93,4
2.1.11.	§ 4540 „Składki do organizacji międzynarodowych”	15 270,3	13 533,0	13 945,4	13 945,4	91,3	103,0	100,0
2.1.12.	§ 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	200,0	172,0	172,0	167,7	83,9	97,5	97,5
2.2.	rozdział 75080 „Działalność badawczo – rozwojowa”	122 447,7	0	0	0	–	–	–
2.2.1.	§ 4540 „Składki do organizacji międzynarodowych”	122 447,7	0	0	0	–	–	–
3.	dział 752 „Obrona narodowa”	4,6	5,0	5,0	5,0	108,7	100,0	100,0
3.1.	rozdział 75212 „Pozostałe wydatki obronne”	4,6	5,0	5,0	5,0	108,7	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		Przeciętne zatrudnienie według 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	109	6 782,0	5 185	113	7 494,8	5 527	106,6
1.	dział 750 „Administracja publiczna”	109	6 782,0	5 185	113	7 494,8	5 527	106,6
1.1.	rozdział 75001 „Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej” wg statusu zatrudnienia ²⁾ :	109	6 782,0	5 185	113	7 494,8	5 527	106,6
	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	300,4	12 517	2	301,1	12 546	100,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	105	6 356,6	5 045	109	7 068,7	5 404	107,1

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia został określony 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 kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku¹⁵.

W kalkulacji oceny ogólnej w części 68 nie uwzględniono dochodów, ponieważ zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie były one badane.

Dochody: 284,5 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu państwa): 29 056,1 tys. zł

Łączna kwota G¹⁶: 29 056,1 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody – nie dokonuje się oceny częściowej 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. Minister Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Minister Środowiska
9. Sejmowa Komisja Gospodarki
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki