



KGP.430.009.2020

Nr ewid. 61/2020/P/20/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki

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

p.o. Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Lech Oniszczenko

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Tadeusz Dziuba

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

Warszawa, dnia 04 maja 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	12
4. INFORMACJE DODATKOWE	14
5. ZAŁĄCZNIKI	15
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI	15
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI.....	16
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI	17
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI.....	18
5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	19

1. WPROWADZENIE

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2019¹ w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

Zakres kontroli obejmował:

- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2019 oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednostka kontrolowana

Państwowa Agencja Atomistyki

Dysponentem budżetu państwa w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki² jest Prezes Agencji. Prezes PAA jako centralny organ administracji rządowej właściwy jest w sprawach bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej³. Do ustawowego zakresu działania Prezesa Agencji należy m.in.: przygotowywanie projektów dokumentów dotyczących polityki państwa w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej, sprawowanie nadzoru nad działalnością powodującą lub mogącą powodować narażenie ludności i środowiska na promieniowanie jonizujące oraz przeprowadzanie kontroli w tym zakresie, wykonywanie zadań związanych z oceną sytuacji radiacyjnej kraju w warunkach normalnych i w sytuacji zdarzeń radiacyjnych oraz przekazywanie właściwym organom i ludności informacji o tej sytuacji (art. 110 *Prawa atomowego*).

Zadania te, w ramach budżetu w układzie zadaniowym, ujęte były w trzech funkcjach (Nr 6 – Polityka gospodarcza kraju, Nr 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz Nr 12 – Środowisko), trzech zadaniach (6.2.W – Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalni, 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa, 12.1.W – System ochrony środowiska i informacji o środowisku) i trzech podzadaniach oraz w sześciu działaniach.

W części 68 – PAA nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia ani nie było jednostek podległych.

Wielkość zrealizowanych w 2019 r. dochodów budżetowych wyniosła 394,9 tys. zł, wydatków – 34 412,9 tys. zł. Dysponent części 68 – PAA w 2019 r. nie udzielał dotacji ani nie ponosił wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

² Dalej także: PAA lub Agencja.

³ Art. 109 ust. 1 ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1792, ze zm.), dalej: *Prawo atomowe*.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 68 – Państwowa
Agencja Atomistyki.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki.

Wydatki budżetu państwa w części 68 – PAA zrealizowano w wysokości 34 412,9 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach (34 496,6 tys. zł). W wyniku kontroli 51,2% zrealizowanych wydatków stwierdzono, że zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: ufp) i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono naruszeń prawa ani niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W efekcie osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane na rok 2019 w budżecie w układzie zadaniowym.

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 ustawy o finansach publicznych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 68 – PAA przedstawiona została w załączniku nr 5.1. do niniejszej *Informacji*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 68 – PAA:

- 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)

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 2019 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 360,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 394,9 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 9,7% (34,9 tys. zł). W porównaniu z 2018 r., w którym dochody wyniosły 323,4 tys. zł, dochody były wyższe o 22,1%, tj. o 71,5 tys. zł.

Struktura dochodów według ich źródeł była w latach 2018–2019 podobna. Podstawową pozycję dochodów stanowiły wpływy z opłat za egzaminy niezbędne do uzyskania uprawnień umożliwiających zatrudnienie na stanowiskach mających istotne znaczenie dla zapewnienia bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz dla uzyskania uprawnień inspektora ochrony radiologicznej, ewidencjonowane w § 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów. Wyniosły one w 2019 r. 373,3 tys. zł, tj. 94,5% całości dochodów.

Na koniec 2019 r. pozostały do zapłaty należności w kwocie 5,6 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2018 r. (5,0 tys. zł) były one wyższe o kwotę odsetek (0,6 tys. zł). Należności te powstały z tytułu niezapłaconej kary (5,0 tys. zł) nałożonej w maju 2018 r. przez Prezesa PAA na osobę fizyczną. PAA podjęła działania w celu jej wyegzekwowania. Do dnia zakończenia kontroli w marcu 2020 r. należność nie została jednak uregulowana. Poziom zaległości netto w porównaniu z 2018 r. także wzrosło o 0,6 tys. zł i był równy kwocie należności.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 68 – PAA zostały zawarte w załączniku nr 5.2. do niniejszej *Informacji*.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2019 limit wydatków w części 68 – PAA ustalony został na 32 924,0 tys. zł. Do dnia 23 grudnia 2019 r., na mocy siedmiu decyzji Ministra Finansów, z których dwie były decyzjami korygującymi dotyczącymi zmniejszenia przyznanych kwot z rezerw celowych, kwota wydatków PAA została zwiększona z rezerw celowych o 1196,6 tys. zł. W dniu 19 grudnia 2019 r. na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 *ufp* Prezes PAA zablokował wydatki Agencji w wysokości 123,7 tys. zł. Następnie, na mocy ósmej decyzji, Minister Finansów zwiększył limit wydatków PAA o kwotę 500,0 tys. zł z rezerwy celowej. W dniu 30 grudnia 2019 r. Prezes PAA, drugą decyzją blokującą dokonaną na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 *ufp*, zablokował wydatki Agencji w kwocie 0,4 tys. zł.

Dziewiątą decyzją Ministra Finansów, wydaną w dniu 31 grudnia 2019 r., na podstawie art. 24d ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019⁶, z wydatków zablokowanych przez Prezesa Agencji na podstawie art. 177 ust. 1 *ufp* zmniejszono plan wydatków PAA o kwotę 124,1 tys. zł, do ostatecznej wysokości 34 496,6 tys. zł. Z zablokowanych środków utworzona została rezerwa celowa poz. 100. W kwocie 124,1 tys. zł środki z rezerw celowych stanowiły 98,8%, tj. 122,7 tys. zł. W efekcie tych zmian limit wydatków PAA został zwiększony o kwotę 1572,6 tys. zł, do kwoty 34 496,6 tys. zł.

⁶ Dz. U. poz. 2435, ze zm.

Faktyczne wydatki w części 68 – PAA wyniosły 34 412,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. Ze środków pochodzących z rezerw celowych wydanych zostało łącznie 1574,0 tys. zł (92,8% przyznaných środków). W porównaniu z rokiem 2018 (32 895,5 tys. zł) wydatki były wyższe o 1517,4 tys. zł, tj. o 4,6%.

Zwiększony z rezerw celowych limit wydatków przeznaczony był na:

- realizację zadań wynikających z Programu polskiej energetyki jądrowej (dalej: PPEJ)⁷,
- uregulowanie ostatniej raty polskiej składki członkowskiej do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej (dalej: MAEA) za 2019 r.,
- sfinansowanie wypłat dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla jednego urzędnika służby cywilnej mianowanego z dniem 1 grudnia 2018 r. oraz dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla trzech urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2019 r.

Szczegółowo zbadano wydatki w wysokości 401,1 tys. zł⁸, stanowiące 81,7% kwoty otrzymanej z rezerw celowych na realizację części zadań wynikających z PPEJ (491,2 tys. zł). Badanie nie wykazało nieprawidłowości – środki zostały wykorzystane zgodnie z celami, na które były przeznaczone. Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu limitu wydatków PAA wprowadziła zmiany w planie finansowym PAA. Niewykorzystanie części środków badanej rezerwy celowej⁹ wynikało z:

- wyboru w postępowaniu w ramach Zadania nr 1 PPEJ na Wykonanie opracowania dotyczącego metodologii dokonywania oceny obudowy bezpieczeństwa z punktu widzenia zachowania produktów rozszczepienia z wykorzystaniem analizy wrażliwości i niepewności – oferty o wartości niższej niż szacowana wartość zamówienia – plan 50,0 tys. zł, wykonanie 47,2 tys. zł;
- otrzymania przez PAA na szkolenia planowane w ramach Zadania nr 3 PPEJ dodatkowych środków z MAEA, w efekcie czego niższe były wydatki na opłacenie szkoleń z budżetu PAA – plan 213,6 tys. zł, wykonanie 140,8 tys. zł;
- dokonanych zmian kadrowych – odwołanie ze stanowiska wiceprezesa PAA spowodowało niższe wydatki w ramach Zadania nr 3 PPEJ w zakresie kursu języka angielskiego i francuskiego na potrzeby PPEJ – plan 9,6 tys. zł, wykonanie 6,2 tys. zł;
- późniejszego niż planowano wejścia w życie umów na dzierżawę terenu pod posadowienie stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych, tzw. PMS¹⁰, oraz niższych niż zakładano kosztów dostosowania terenu pod ich posadowienie w ramach Zadania nr 5 PPEJ – plan 196,0 tys. zł, wykonanie 184,8 tys. zł.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 *ufp* Prezes Agencji dwoma decyzjami zablokował wydatki PAA w kwocie 124,1 tys. zł, z tego w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 123,7 tys. zł (99,7% ogółu zablokowanych wydatków), a w dziale 750 – Administracja publiczna – 0,4 tys. zł

⁷ Uchwalonego przez Radę Ministrów uchwałą Nr 15/2014 z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie programu wieloletniego pod nazwą *Program polskiej energetyki jądrowej* (M.P. poz. 502). PAA współuczestniczy w realizacji trzech zadań określonych w załączniku nr 2 do Programu, tj.: Zadania nr 1 *Wykonywanie niezbędnych ekspertyz i analiz dotyczących ram prawnych określających funkcjonowanie energetyki jądrowej*; Zadania nr 3 *Realizacja programu kształcenia kadr dla instytucji związanych z energetyką jądrową*; Zadania nr 5 *Przygotowanie PAA do pełnienia roli dozoru jądrowego i radiologicznego dla potrzeb energetyki jądrowej oraz innych służb i instytucji niezbędnych do wdrożenia energetyki jądrowej*. Na 2019 r. PAA zaplanowała: w ramach Zadania nr 1 Wykonanie opracowania dotyczącego metodologii dokonywania oceny obudowy bezpieczeństwa z punktu widzenia zachowania produktów rozszczepienia z wykorzystaniem analizy wrażliwości i niepewności; w ramach Zadania nr 3 realizację czterech działań: 1) kurs języka angielskiego i języka francuskiego na potrzeby PPEJ; 2) specjalistyczne kursy i szkolenia na potrzeby PPEJ; 3) opłata za uzupełniające studia magisterskie; 4) sfinansowanie studiów podyplomowych członków korpusu służby cywilnej; w ramach Zadania nr 5 realizację trzech działań: 1) zakup usług eksperckich na potrzeby realizacji Komputerowego Centrum Analizy Danych (KCAD) w Centrum ds. Zdarzeń Radiacyjnych w PAA (CEZAR); 2) uruchomienie stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych w terenie, w tym dzierżawa terenu oraz instalacja; 3) zakup stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych oraz stworzenie i wdrożenie systemu informatycznego przeznaczonego do obsługi KCAD w CEZAR wraz z zapewnieniem serwisu gwarancyjnego i świadczeniem asysty technicznej w okresie gwarancji.

⁸ Decyzją Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państw na rok 2019 z dnia 6 czerwca 2019 r., sygn. MF/FG4.4143.3.82.2019.MF.1434 Agencja otrzymała środki w wysokości 605,2 tys. zł. na realizację zadań wynikających z programu wieloletniego pn. *Program polskiej energetyki jądrowej*. Decyzja ta została skorygowana decyzją Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019 z dnia 15 października 2019 r., sygn. MF/FG4.4143.3.82.2019.MF.1434K01 poprzez pomniejszenie pierwotnie przyznanej kwoty o 114,0 tys. zł do kwoty 491,2 tys. zł.

⁹ Wyjaśnienie Dyrektora Generalnego Agencji z dnia 25 lutego 2020 r.

¹⁰ Z ang. *Permanent Monitoring Station*.

(odpowiednio 0,3%). Blokadą objęte zostały kwoty niewydatkowanych przez PAA rezerw celowych (122,7 tys. zł) oraz środki pozostałe w wyniku wypowiedzenia w dniu 15 października 2019 r. umowy na wsparcie eksperckie w zakresie tworzonego zintegrowanego systemu informatycznego Komputerowego Centrum Analizy Danych (dalej KCAD)¹¹ w wysokości 1,4 tys. zł. Wypowiedzenie miało związek z podjęciem przez Agencję decyzji o czasowym zawieszeniu realizacji tego projektu. Po dokonaniu przez Prezesa Agencji blokad, PAA nie występowała z wnioskami o środki z rezerw celowych na zadania wcześniej objęte blokadą. Na kwotę niewydatkowanych rezerw celowych, poza kwotami wymienionymi powyżej, składały się oszczędności lub niższe wydatki powstałe w wyniku:

- niezakwalifikowania się kandydatów na studia podyplomowe;
- zwolnień lekarskich pracownika będącego urzędnikiem służby cywilnej, mianowanego z dniem 1 grudnia 2018 r. i trzech urzędników służby cywilnej, mianowanych z dniem 1 grudnia 2019 r.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych – 95,9% całości wydatków (33 005,2 tys. zł). Wydatki majątkowe (1211,6 tys. zł) stanowiły 3,5%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (196,1 tys. zł) – 0,6% łącznych wydatków w części 68 – PAA.

W 2019 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych poniesione przez Agencję w wysokości 33 005,2 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (33 088,3 tys. zł), były wyższe od wykonania w 2018 r. (31 657,2 tys. zł) o 1348,0 tys. zł, tj. o 4,3%.

W 2019 r. równowartość polskiej składki do MAEA w złotych stanowiła 44,6% wydatków PAA. Kwota składki, wymagalnej od dnia 1 stycznia 2019 r., wynosiła 2481,9 tys. EUR i 374,3 tys. USD do tzw. budżetu regularnego oraz na tzw. Fundusz Współpracy Technicznej – 697,1 tys. EUR. Składka opłacana była ratalnie. W konsekwencji, wskutek wzrostu cen walut, nie można było opłacić ze środków budżetowych PAA brakującej części w kwocie 169,2 tys. EUR. W dniu 17 grudnia 2019 r. Agencja wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o uruchomienie dodatkowych środków z rezerw celowych z przeznaczeniem na sfinansowanie reszty składki. Decyzją Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. zwiększony został o 500,0 tys. zł limit wydatków w planie finansowym Agencji, co pozwoliło na uregulowanie brakującej części zobowiązania za rok 2019 r.

Składkę do MAEA należną za 2020 r. PAA uregulowała w pełnej wysokości już w dniu 3 stycznia 2020 r.

Wydatki na wynagrodzenia (32% planu finansowego PAA) nie przekroczyły ustalonych limitów. Przeciętne wynagrodzenie w PAA w 2019 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionego, wynosiło 7313 zł i było wyższe o 560 zł (o 8,3%) w porównaniu z rokiem 2018 (6753 zł). Ze środków rezerw celowych Agencja sfinansowała:

- jednemu urzędnikowi służby cywilnej, mianowanemu z dniem 1 grudnia 2018 r., dodatek służby cywilnej przez okres 12 miesięcy oraz dodatkowe roczne wynagrodzenie (wraz z pochodnymi), w łącznej wysokości brutto 12,7 tys. zł (1,1 tys. zł miesięcznie);
- trzem urzędnikom służby cywilnej, mianowanym z dniem 1 grudnia 2019 r., dodatek służby cywilnej (wraz z pochodnymi) przez jeden miesiąc, w łącznej wysokości brutto 3,1 tys. zł (1,0 tys. zł miesięcznie na każdego urzędnika).

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w PAA w 2019 r. wynosiło 101 osób i było niższe niż w 2018 r. o sześć osób. Niższy poziom zatrudnienia był konsekwencją bezpłatnych urlopów udzielonych pracownikom, zwiększenia liczby osób przebywających na urloпах macierzyńskich i rodzicielskich, fluktuacji kadr oraz nieobsadzenia stanowisk, pomimo przeprowadzanych naborów, m.in. z uwagi na rezygnację z podjęcia pracy po pomyślnym przejściu rekrutacji lub brak kandydatów spełniających oczekiwane wymagania.

W ramach kwoty określonej w *ustawie budżetowej na rok 2019* w części 68 – PAA wydatki majątkowe w wysokości 664,0 tys. zł przeznaczone były na realizację pięciu zadań. W trakcie roku Agencja zrezygnowała z wykonania czterech zadań na kwotę 152,0 tys. zł, a trzy nowe zadania na kwotę 1 200,0 tys. zł ujęła w planie PAA. Zmiany te zostały uwzględnione zarówno w planie rzeczowym, jak

¹¹ Umowa Nr 14/2019/BA/186 z dnia 1 lipca 2019 r. dotycząca współpracy informatycznej w zakresie prac związanych z postępowaniem o udzielenia zamówienia publicznego w sprawie stworzenia zintegrowanego systemu informatycznego, składającego się z bazy danych monitoringu radiacyjnego oraz narzędzi do analizy i raportowania na potrzeby KCAD w Centrum ds. Zdarzeń Radiacyjnych PAA, wraz z jego wdrożeniem i zapewnieniem asysty technicznej. Wypowiedzenie nastąpiło ze skutkiem na dzień 31 października 2019 r., na podstawie art. 6 ust. 1 umowy.

i finansowym Agencji. Ostatecznie, na wydatki majątkowe w 2019 r. i realizację trzech zadań, przeznaczono 1211,6 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W kwocie tej 599,2 tys. zł (49,5%) pochodziło z rezerwy celowej. Dokonano zakupu:

- ośmiu stacji PMS (599,2 tys. zł) związanych z realizacją PPEJ;
- oprogramowania systemu informatycznego przeznaczonego do obsługi Departamentu Ochrony Radiologicznej, tzw. systemu SIDOR (511,5 tys. zł);
- urządzeń sieciowych firewall koniecznych do zabezpieczenia sieci informatycznej Agencji przed nieuprawnionym dostępem z zewnątrz oraz wypływem danych z sieci lokalnej na zewnątrz (100,9 tys. zł).

Agencja przewidywała jako czwarte zadanie, sfinansowane ze środków rezerwy celowej w wysokości 500,0 tys. zł, stworzenie i wdrożenie systemu informatycznego przeznaczonego do obsługi KCAD w Centrum ds. Zdarzeń Radiacyjnych PAA wraz z zapewnieniem serwisu gwarancyjnego i świadczeniem asysty technicznej w okresie gwarancji. Jego realizacja miała umożliwić zarządzanie większą ilością danych monitoringowych; dokonywanie szybszej niż dotychczas kompletnej analizy sytuacji radiacyjnej umożliwiającej ograniczenie ryzyka jej nieprawidłowej interpretacji; dostęp do bieżących danych radiologicznych dotyczących sytuacji zarówno wokół obiektu jądrowego, jak też jego oddziaływania na ludność i środowisko całego kraju. Z uwagi m.in. na zbyt późne otrzymanie środków z rezerw celowych (pierwszy wniosek o przyznanie środków PAA skierowała do Ministra Finansów w dniu 5 kwietnia 2019 r., a środki otrzymała decyzją Ministra Finansów w dniu 6 czerwca 2019 r.) oraz informację od Ministra Finansów w zakresie wstępnej kwoty wydatków PAA na 2020 r. – niewystarczającej na realizację PPEJ, Agencja zdecydowała o nie kontynuowaniu prac w 2019 r. Decyzją korygującą z dnia 15 października 2019 r.¹² Minister Finansów zmniejszył środki z rezerw celowych przeznaczone m.in. na wykonanie KCAD o 500,8 tys. zł.

W dniu 27 stycznia 2020 r. PAA¹³ wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o uruchomienie rezerwy celowej na łączną kwotę 871,0 tys. zł, w tym na kontynuowanie projektu KCAD w wysokości 521,0 tys. zł. Decyzją Ministra Finansów z dnia 26 marca 2020 r.¹⁴ PAA otrzymała wnioskowane środki. Ze środków tej rezerwy, przeznaczonych na realizację projektu KCAD Agencja zaplanowała wykonanie w 2020 r. takich zadań jak:

- przeprowadzenie analizy projektu technicznego systemu KCAD i dokonanie jego ewentualnej modyfikacji;
- zaprojektowanie, przedstawienie i wdrożenie architektury bazy danych Systemu KCAD.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. w wysokości 196,1 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (196,7 tys. zł), były niższe o 46,5 tys. zł, tj. o 19,2%, od wykonania w 2018 r. (242,6 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto realizację 21 wydatków (zapisów księgowych) w kwocie 17 634,7 tys. zł, tj. 51,2% wydatków ogółem w części 68 – PAA. Próba do badań została wylosowana metodą monetarną¹⁵. W próbie wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 16 475,9 tys. zł (tj. 49,9% łącznych wydatków PAA w tej grupie ekonomicznej), wydatki majątkowe 1110,5 tys. zł (tj. 91,7% łącznych wydatków majątkowych PAA), świadczenia na rzecz osób fizycznych 48,3 tys. zł (tj. 24,6% łącznych wydatków Agencji w tej grupie ekonomicznej). W zbadanej próbie nie stwierdzono wydatków dokonanych niezgodnie z obowiązującymi przepisami, niegospodarnych lub niesłużących realizacji celów jednostki. Wydatki zostały rzetelnie udokumentowane.

Szczegółową analizą objęto jedno zamówienie publiczne o wartości 285,0 tys. zł z terminem realizacji w latach 2019–2020, na które PAA wydatkowała w 2019 r. kwotę 140,5 tys. zł. Zostało ono przeprowadzone w 2019 r. w trybie przetargu nieograniczonego na *Wykonywanie usługi kompleksowych pomiarów służących do oceny sytuacji radiacyjnej w otoczeniu Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych (KSOP) w Różaniu oraz wokół Narodowego Centrum Badań Jądrowych w Świerku* w latach 2019–2020. Badanie wykazało celowość udzielonego zamówienia. W toku

¹² Decyzja sygn. MF/FG4.4143.3.80.2019.MF.1428.K01.

¹³ Wyjaśnienie p.o. Prezesa PAA z dnia 9 kwietnia 2020 r., sygn. pisma DBO-WOG.0800.4.2020.

¹⁴ Decyzja sygn. MF/FG4.4143.3.22.2020.MF.456.

¹⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

prowadzonego postępowania przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *upzp*)¹⁶.

PAA opracowała *Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r.* oraz zamieściła go na stronie internetowej. Zgodnie z art. 98 *upzp* Agencja sporządziła i przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, w terminie do dnia 1 marca 2020 r. roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2019 r.

Zobowiązania budżetu państwa w części 68 – PAA na koniec 2019 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 903,7 tys. zł i były wyższe o 23,8% (tj. o 173,8 tys. zł) od kwoty zobowiązań na koniec 2018 r. (729,9 tys. zł). Powstały one głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń za grudzień 2019 r. (668,0 tys. zł). Dotyczyły także zakupu usług pozostałych (215,3 tys. zł), z których usługa wynikająca z umowy zawartej w dniu 28 grudnia 2018 r. pomiędzy PAA a Centralnym Laboratorium Ochrony Radiologicznej w Warszawie¹⁷ stanowiła zobowiązanie Agencji w wysokości 172,5 tys. zł (tj. 80,1%). Umowa przewidywała wykonanie *oceny dawki skutecznej dla mieszkańców Polski od wchłonięcia aerozoli atmosferycznych drogą oddechową do dnia 31 grudnia 2019 r.* Sprawozdanie z realizacji umowy miało zostać przyjęte do końca stycznia 2020 r. PAA prawidłowo i terminowo dokonała odbioru usługi i uregulowała zobowiązanie wypłacając wykonawcy wynagrodzenie w lutym 2020 r.

Prezes PAA, w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 *ufp*, na bieżąco dokonywał analizy wykonania budżetu oraz kosztów i zadań, jakie powinny być wykonane w związku z działalnością statutową Agencji. Kierownictwo PAA otrzymywało od kierowników właściwych komórek organizacyjnych kwartalne informacje z wykonania dochodów i wydatków, z uwzględnieniem wskaźnika procentowego wykonania w stosunku do planu finansowego oraz informacje o stopniu realizacji budżetu zadaniowego. Na podstawie tych informacji podejmowane były decyzje o ewentualnych przeniesieniach lub blokadach środków.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych w części 68 – PAA zostały zawarte w załączniku nr 5.3. do niniejszej *Informacji*, a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia – w tabeli stanowiącej załącznik nr 5.4.

3.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Prezes PAA wykonywał budżet państwa w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji: Nr 6 – Polityka gospodarcza kraju, Nr 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz Nr 12 – Środowisko.

Badaniami kontrolnymi objęto trzy podzadania w ramach trzech zadań. Były to podzadania 12.1.5. – Nadzór nad bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną, 6.2.1.W – Rynki paliw i energii oraz 11.4.2.W – Pozamilitarne przygotowania obronne.

W ramach funkcji 12 – Środowisko wykonywane było podzadanie 12.1.5 – Nadzór nad bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną, ujęte w zadaniu 12.1.W – System ochrony środowiska i informacji o środowisku. Celem podzadania było zapewnienie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej kraju. Ustalono trzy mierniki realizacji podzadania to:

- *stosunek liczby przekroczeń dawki skutecznej 15 mSv do liczby pracowników kategorii A zawodowo narażonych na promieniowanie jonizujące, wyrażony w promilach (planowana wartość miernika na 2019 r.: ≤10, wykonanie: 1,9);*
- *liczba zdarzeń radiacyjnych na terenie Polski zakwalifikowanych jako zdarzenie co najmniej 2 stopnia (incydent) w międzynarodowej skali zdarzeń jądrowych INES¹⁸, spowodowanych działalnością jednostek podlegających nadzorowi organów dozoru jądrowego (plan ≤ 3, wykonanie 0);*
- *liczba istotnych zastrzeżeń inspektorów MAEA i EURATOM-u¹⁹ dot. zabezpieczeń materiałów jądrowych (plan 0, wykonanie 0).*

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

¹⁷ Nr 1/OR/2019/3.

¹⁸ Z ang. *International Nuclear and Radiological Event Scale*.

¹⁹ Europejska Wspólnota Energii Atomowej, z ang. *European Atomic Energy Community*.

Na realizację tego podzadania zaplanowano 33 428,0 tys. zł, a wydatkowano 33 344,3 tys. zł.

W podzadaniu 12.1.5. – Nadzór nad bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną ujęto cztery działania.

12.1.5.1. – Nadzór nad spełnieniem warunków bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w działalnościach związanych z pokojowym wykorzystaniem energii atomowej. Wydatki: plan 10 710,8 tys. zł, wykonanie 10 670,2 tys. zł. W ramach tego działania osiągnięto m.in. następujące efekty rzeczowe: przeprowadzono 762 kontrole użytkowników źródeł promieniowania jonizującego w Polsce; wydano 410 zezwoleń na działalność związaną z narażeniem polegającą na użytkowaniu źródeł promieniowania jonizującego; zawarto 192 aneksy do zezwoleń; wydano 41 decyzji o przyjęciu zgłoszenia; nadano łącznie 793 uprawnienia inspektora ochrony radiologicznej oraz uprawnienia do zatrudnienia na stanowisku mającym istotne znaczenie dla bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej. Ustalono mierniki realizacji tego działania to:

- *stosunek liczby naruszeń bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej, w wyniku których wydano decyzje nadzorcze, do liczby zarejestrowanych działalności, wyrażony w promilach* – plan ≤ 1 , wykonanie 0,617;
- *stosunek liczby kontroli wykonywanych do liczby nadzorowanych działalności* – plan $\geq 0,30$, wykonanie 0,319;
- *liczba nieplanowanych wyłączeń reaktora badawczego MARIA, na podstawie decyzji dozoru jądrowego* – plan 0, wykonanie 0.

12.1.5.2. – Ocena sytuacji radiacyjnej kraju. Wydatki: plan 6115,1 tys. zł, wykonanie 6095,4 tys. zł. Efektem rzeczowym realizacji tego działania było m.in. wykonywanie zadań związanych z monitoringiem radiacyjnym kraju i z reagowaniem na zdarzenia radiacyjne, na podstawie zawartych 28 umów. Ustalono mierniki realizacji tego działania to:

- *liczba ćwiczeń z zakresu reagowania na zdarzenia radiacyjne, w których uczestniczył Krajowy Punkt Kontaktowy funkcjonujący w PAA* – plan ≥ 12 , wykonanie 24;
- *sprawność działania systemu stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych PAA, wyrażona w procentach* – plan ≥ 90 , wykonanie 99.

12.1.5.3. – Współpraca międzynarodowa w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej. Wydatki: plan 16 466,9 tys. zł, wykonanie 16 443,6 tys. zł. Efektem rzeczowym realizacji tego działania było przede wszystkim opłacenie składki członkowskiej do MAEA i możliwość uczestnictwa we współpracy międzynarodowej w zakresie bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej. Przyjęty dla tego działania miernik to *stosunek liczby międzynarodowych organizacji, komitetów i grup roboczych tworzących normy i techniczne standardy bezpieczeństwa, w których Polska wzięła aktywny udział do liczby międzynarodowych komitetów, grup roboczych i organizacji tworzących normy i techniczne standardy bezpieczeństwa, w których Polska jest członkiem (10 grup)*, wyrażony w procentach – plan ≥ 60 , wykonanie 86.

12.1.5.4. – Obsługa roszczeń byłych pracowników Zakładów Przemysłowych R-1 w Kowarach. Wydatki: plan 135,1 tys. zł, wykonanie 135,1 tys. zł. W wyniku tego działania osiągnięto efekt rzeczowy w formie wypłaconego dla 113 osób ekwiwalentu za deputat węglowy dla byłych pracowników ZPR-1 w Kowarach. Miernik dla tego działania określony został jako *liczba wnoszonych skarg do Prezesa PAA w związku z obsługą roszczeń* – plan 0, wykonanie 0.

Efektywność realizacji planu w układzie zadaniowym oceniana była m.in. na podstawie ankiet do oceny efektywności i skuteczności realizacji zadań, podzadań i działań oraz kwot wydatków wykazywanych w ramach systemu sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Informacje o ocenie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym były akceptowane przez Dyrektora Generalnego i zatwierdzane przez Prezesa PAA.

W zadaniu 6.2.W – Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin określone zostało jedno podzadanie 6.2.1.W – Rynki paliw i energii. Jego celem było przygotowanie PAA do pełnienia roli dozoru jądrowego dla potrzeb energetyki jądrowej. Miernik dla podzadania określony został jako *liczba szkoleń z zakresu energetyki jądrowej zrealizowanych dla pracowników PAA (w osobodniach)*. Zaplanowano wartość miernika na poziomie ≥ 150 i poziom ten został osiągnięty w wysokości 394. Na realizację podzadania 6.2.1.W – Rynki paliw i energii zaplanowano 1061,6 tys. zł i wydatkowano 100,0% (planu po zmianach). W 2019 r. wydatki na realizację PPEJ przez Agencję zawarte były w rezerwie celowej część 83, pozycja 61 – Program polskiej energetyki

jądrowej. Dla podzadania określono jedno działanie 6.2.1.6. – Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej, w ramach którego PAA uczestniczyła w realizacji PPEJ. Na realizację tego działania przeznaczono 1061,6 tys. zł, z czego wydatki majątkowe stanowiły 56,4%. Osiągnięto m.in. następujące efekty rzeczowe:

- zainstalowano i uruchomiono sześć stacji PMS w terenie, ponosząc wydatki na dzierżawę i dostosowanie terenu; zakupiono osiem stacji PMS w ramach rozbudowy systemu PMS PAA (784,0 tys. zł);
- zakupiono opracowanie zawierające metodologię dokonywania oceny obudowy bezpieczeństwa z punktu widzenia zachowania produktów rozszczepienia z wykorzystaniem analizy wrażliwości i niepewności, co ma przyczynić się do rzetelnego opracowania metody stosowania przez organy dozoru jądrowego §19 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie zakresu i sposobu przeprowadzania analiz bezpieczeństwa przed wystąpieniem z wnioskiem o wydanie zezwolenia na budowę obiektu jądrowego, oraz zakresu wstępnego raportu bezpieczeństwa dla obiektu jądrowego²⁰ (47,2 tys. zł);
- zakupiono usługi eksperckie na potrzeby KCAD (20,0 tys. zł);
- sfinansowano: warsztaty szkoleniowe; szkolenia specjalistyczne na potrzeby PPEJ; kursy językowe (dla 20 członków korpusu służby cywilnej i jednego pracownika PAA); uzupełniające studia magisterskie (dla jednej osoby) i studia podyplomowe (dla dziewięciu osób), zorganizowano kurs na inspektora ochrony radiologicznej IOE-1 (dla dwóch osób).

Miernik ustalony dla podzadania na 2019 r. (podobnie jak miernik określony na 2018 r. jako *liczba inspektorów dozoru jądrowego II stopnia oraz pracowników odbywających praktyki dla kandydatów na inspektorów dozoru jądrowego II stopnia*) nie obejmował całego zakresu przedmiotowego czynności wykonywanych przez PAA w ramach tego podzadania i umieszczonego w nim działania. Koncentrował się on na podnoszeniu kompetencji oraz umiejętności praktycznych pracowników Agencji, podczas gdy zakres rzeczowy podzadania obejmuje m.in. zadania inwestycyjne. Na 2020 r. Agencja określiła nowy miernik jako *sprawność działania systemu stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych PAA na potrzeby PPEJ* (w procentach), przy czym jego wartość, ustalana narastająco, obliczana jest jako *stosunek sumy liczby godzin pracy zainstalowanych stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych (rozieszczonych na terenie Polski w ramach PPEJ) w danym miesiącu do iloczynu liczby zainstalowanych stacji i liczby godzin w miesiącu*. W ocenie NIK, ustalony na 2020 r. dla tego podzadania miernik jest adekwatny do celu podzadania, aczkolwiek nadal charakteryzuje się niewielką korelacją z poziomem wydatków PAA, w tym majątkowych, przypisanych do tego podzadania.

W ramach funkcji 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic wykonywane było podzadanie 11.4.2.W – Pozamilitarne przygotowania obronne, ujęte w zadaniu 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa. Celem podzadania było przygotowanie kadry PAA do działania w warunkach wymagających obrony państwa. Na jego realizację zaplanowano 7,0 tys. zł, wydatkowano 100,0%. Planowana wartość miernika, określonego jako *frekwencja udziału kadry kierowniczej PAA w corocznym szkoleniu obronnym* (w %), miała osiągnąć poziom ≥ 80 . Wyniosła 100%. W podzadaniu ujęto jedno działanie 11.4.2.4.W – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców. Efektem rzeczowym jego realizacji było przeszkolenie kadry kierowniczej PAA (10 osób).

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki (stanowiących jednocześnie sprawozdania jednostkowe Agencji):

- 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),

²⁰ Dz. U. poz. 1043.

a ponadto

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty w PAA system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki zostało skierowane w dniu 2 kwietnia 2020 r. NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych. Prezes Agencji nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI

Oceny wykonania budżetu w części 68 – Państwowa Agencja Atomistyki dokonano, stosując kryteria²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku²².

Dochody (D) ²³ :	394,9 tys. zł
Wydatki (W) ²⁴ :	34 412,9 tys. zł
Łączna kwota (G):	34 412,9 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G (1,0)$
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²³ 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.

²⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		323,4	360,0	394,9	122,1	109,7
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	323,4	360,0	394,9	122,1	109,7
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	323,4	360,0	394,9	122,1	109,7
1.1.1.	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	310,2	350,0	373,3	120,3	106,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		32 895,5	32 924,0	34 496,6	34 412,9	104,6	104,5	99,8
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	977,0	140,0	1 196,7	1 196,7	122,5	854,8	100,0
1.1.	Rozdział 15004 – Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej	829,8	-	1 061,6	1 061,6	127,9	-	100,0
1.1.1.	§6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	418,8	-	599,2	599,2	143,1	-	100,0
1.2.	Rozdział 15095 – Pozostała działalność	147,3	140,0	135,1	135,1	91,7	96,5	100,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	31 913,4	32 777,0	33 292,8	33 209,2	104,1	101,3	99,7
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelne i centralnych organów administracji rządowej	31 913,4	32 777,0	33 292,8	33 209,2	104,1	101,3	99,7
2.1.1.	§4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	459,6	437,0	504,5	504,5	109,8	115,4	100,0
2.1.2.	§4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 659,9	7 810,0	7 808,4	7 808,4	101,9	100,0	100,0
2.1.3.	§4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 399,4	1 465,0	1 436,9	1 400,5	100,1	95,6	97,5
2.1.4.	§4300 – Zakup usług pozostałych	2 190,9	- ³⁾	- ³⁾	2 244,5	102,4	-	-
2.1.5.	§4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	14 358,4	14 318,0	15 414,0	15 396,8	107,2	107,5	99,9
2.1.6.	§6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	576,9	664,0	612,4	612,4	106,2	92,2	100,0
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	5,0	7,0	7,0	7,0	140,0	100,0	100,0
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	5,0	7,0	7,0	7,0	140,0	100,0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

²⁾ Nie wystąpiły wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego.

³⁾ Stosownie do § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej²⁵, środki, które będą klasyfikowane w toku dokonywania wydatków m.in. w paragrafach 4300 i 4400, na etapie planowania, tj. w projekcie planu, planie oraz planie po zmianach, ujemowane były w paragrafie 4000 w grupie „wydatków bieżących jednostki”.

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 68 – PAŃSTWOWA AGENCJA ATOMISTYKI

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		107	8 672	6 753	101	8 863	7 313	108,3
1.	Dział 750 Administracja publiczna	107	8 672	6 753	101	8 863	7 313	108,3
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	107	8 672	6 753	101	8 863	7 313	108,3
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	122	5 064	2	125	5 208	103,3
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	345	14 359	2	386	16 083	111,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	103	8 205	6 638	97	8 352	7 175	108,1

Opracowanie własne na podstawie zweryfikowanych przez NIK danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

- ¹⁾ Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- ²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- ³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

²⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.

5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, 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 Finansów
8. Minister Klimatu
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Prezes Państwowej Agencji Atomistyki
14. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
15. Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji Kancelarii Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
16. Biblioteka Sejmowa
17. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej