

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-08-01/2012

Nr ewid. 34/2012/P/12/048/KGP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny

Warszawa kwiecień 2012 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 w 2011 roku
budżetu państwa w części 65
Polski Komitet Normalizacyjny**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

/ - /

Andrzej Otrębski

Zatwierdzam:

Marian Cichosz

/ - /

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 27 kwietnia 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi końcowe i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Inne ustalenia kontroli	12
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	14
Protokół.....	14
Wystąpienie pokontrolne.....	14

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, przeprowadziła w dniach od 2 lutego 2012 r. do 6 kwietnia 2012 r. kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny.

Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2011*² w tej części oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola, obejmująca okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., została przeprowadzona w Polskim Komitecie Normalizacyjnym³.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Gospodarka finansowa części 65 Polski Komitet Normalizacyjny podlegała rygorom wynikającym z *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁵, *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁶, *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Polski Komitet Normalizacyjny jest państwową jednostką budżetową. Dysponentem głównym budżetu państwa w części 65 PKN jest Prezes PKN. W części 65 PKN nie ustanowiono dysponentów środków budżetowych niższych stopni. Dwa oddziały PKN w Łodzi i w Katowicach nie prowadzą odrębnej gospodarki finansowej.

Podstawą prawną działania PKN jest *ustawa z dnia 12 września 2002 r. o normalizacji*⁸. PKN jest państwową jednostką organizacyjną, posiadającą status krajowej

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² *Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.* (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Dalej także: PKN.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. Dalej: *ufp*.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm. Dalej: *Prawo zamówień publicznych* lub *Pzp*.

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1233. Dalej: *ustawa o rachunkowości* lub *uor*.

⁸ Dz.U. Nr 169, poz. 1386 ze zm. Dalej: *ustawa o normalizacji*.

jednostki normalizacyjnej. Jest on nadzorowany przez Prezesa Rady Ministrów w zakresie spraw określonych w art. 10 *ustawy o normalizacji*, tj. obronności i bezpieczeństwa państwa, realizacji zadań wynikających z podjętej współpracy z organami administracji rządowej, realizacji zadań wynikających z zawartych przez Rzeczpospolitą Polską umów międzynarodowych.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie wykonania dochodów budżetowych. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetowe PKN. Stwierdzone uchybienia, niemające jednak wpływu na ogólną pozytywną ocenę, to: incydentalne, w jednym miesiącu, przekroczenia planu wydatków w dwóch paragrafach (naruszenie postanowień art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*) oraz pojedyncze, nieprawidłowo zaewidencjonowane dowody księgowe, które nie miały jednak wpływu na sprawozdawczość roczną. Z uwzględnieniem wskazanych powyżej uchybień, NIK ogólnie pozytywnie ocenia sposób sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej (określonych w art. 175 *ufp*) ze strony Prezesa PKN.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez WUG.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe:

- 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),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, stanu środków a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały sporządzone w terminach określonych w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁹, natomiast sprawozdania Rb-N i Rb-Z – w terminach określonych

⁹ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.

Wniosek pokontrolny z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. dotyczący zapewnienia terminowego przekazywania sprawozdań budżetowych został zrealizowany.

Uwagi końcowe i wnioski

Wyniki kontroli pozwalają na stwierdzenie, że budżet PKN generalnie zrealizowany został prawidłowo. W trakcie jego wykonywania wystąpiły jednak błędy. Wyeliminowanie przyczyn ich powstania było przedmiotem szczegółowych wniosków pokontrolnych NIK, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa PKN. Przedstawiono je w punkcie 4 niniejszej *Informacji*. Zdaniem NIK, realizacja tych wniosków, wymagająca w praktyce dokładniejszego stosowania procedur kontroli zarządczej w obszarze dokonywania wydatków oraz ich księgowego ewidencjonowania, nie powinna nastęrczać trudności. Pełna realizacja przez Prezesa PKN wniosków pokontrolnych zgłaszanych w trakcie poprzednich kontroli wykonania budżetu PKN daje podstawę do oczekiwań, że stwierdzone uchybie-
nia zostaną w pełni wyeliminowane.

¹⁰ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

NIK pozytywnie ocenia rzetelność ksiąg rachunkowych, system księgowości komputerowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, pomimo stwierdzonych trzech błędów w ewidencjonowaniu tych dowodów.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania losowo wybranej próby dowodów księgowych. Z populacji 2 435 dowodów dokumentujących operacje gospodarcze w ramach wydatków bieżących o łącznej wartości 9 269,8 tys. zł do badania wylosowano metodą monetarną¹¹ 69 dowodów dotyczących wydatków o łącznej wartości 4 860,1 tys. zł. Zbadano także 13 dobranych celowo dowodów dotyczących najwyższych kwotowo transakcji na łączną kwotę 5 062,9 tys. zł. W badanych próbach stwierdzono trzy błędy polegające na tym, że:

- 1) w dzienniku księgowania wpisano błędną datę sporządzenia dowodu księgowego, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 2 *ustawy o rachunkowości*,
- 2) na fakturze z dnia 7 marca 2011 r. za wykonane usługi pocztowe w miesiącu lutym 2011 r. na łączną kwotę 7 018,70 zł w dekretacji wskazano błędny miesiąc ujęcia operacji gospodarczej, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor*,
- 3) na fakturze z dnia 6 maja za wykonane usługi pocztowe w miesiącu kwietniu 2011 r., na łączną kwotę 9 739,39 zł, w dekretacji wskazano błędny miesiąc ujęcia operacji gospodarczej, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor*.

Błędne ujęcie powyższych operacji gospodarczych o wartości łącznej 20 202,09 zł (0,06% łącznych wydatków) nie miało wpływu na sprawozdawczość roczną.

Dochody

W *ustawie budżetowej na rok 2011* ustalono dochody w części 65 PKN w wysokości 12 265 tys. zł. W ciągu roku kwota ta nie była zmieniana. Faktycznie dochody zrealizowano w kwocie 9 566,7 tys. zł, tj. w 78%.

W strukturze dochodów dominowały wpływy ze sprzedaży norm, wydawnictw własnych oraz z tytułu działalności informacyjnej w łącznej kwocie 9 352 tys. zł, stanowiące 97,8% dochodów ogółem. Były one niższe o 23,3% (2 848 tys. zł) od planu (12 200 tys. zł). Wysokość dochodów z tego tytułu jest jednak bezpośrednio uzależniona od skali popytu na normy i inne wydawnictwa normalizacyjne, a więc stanowi pozycję trudną do oszacowania.

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. w tej części dochody budżetowe nie były poddane szczegółowej kontroli.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji*.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec grudnia 2011 r. wyniosły 575,3 tys. zł i stanowiły 6% dochodów uzyskanych w 2011 r. W dniu 31 grudnia 2011 r. zaległości netto wynosiły 161,7 tys. zł, z których w styczniu 2012 r. spłacono 53,6 tys. zł. Były to głównie należności z tytułu sprzedaży norm i wydawnictw własnych PKN. W porównaniu do stanu na koniec 2010 r. zaległości netto na koniec 2011 r. były niższe o 113 tys. zł.

NIK nie zgłasza zastrzeżeń do legalności i zasadności dokonanych w 2011 r. umorzeń należności na łączną kwotę 2 949,5 tys. zł. Dokonano ich wobec podmiotów i w sytuacjach określonych w art. 56 ust. 1 *ufp*. W sierpniu 2011 r. Prezes PKN umorzył należności na łączną kwotę 9,6 tys. zł od 11 kontrahentów, a w grudniu 2011 r. od 29 kontrahentów na łączną kwotę 8,3 tys. zł, kierując się przesłanką określoną art. 56 ust.1 pkt 3 *ufp*. Umorzenie należności we wrześniu 2011 r. na łączną kwotę 2 931,6 tys. zł od spółki „Wydawnictwo Normalizacyjne Alfa-Wero” Sp. z o.o. w Warszawie było skutkiem zakończonego w 2010 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy postępowania upadłościowego oraz wykreślenia spółki w lutym 2011 r. z rejestru przedsiębiorców (art. 56 ust. 1 pkt 2 *ufp*).

Wydatki

W *ustawie budżetowej na rok 2011* ustalono dla części 65 PKN wydatki w kwocie 33 524 tys. zł, która w ciągu roku nie została zmieniona. Faktycznie wydatkowano 32 536 tys. zł, tj. mniej o 2,9%.

Szczegółowa kontrola dobranej losowo próby 69 wydatków bieżących na łączną kwotę 4 860,1 tys. zł oraz celowo dobranej próby 13 najwyższych kwotowo wydatków w łącznej wysokości 5 062,9 tys. zł (w tym wydatki bieżące – 438,1 tys. zł i majątkowe – 4 624,8 tys. zł), stanowiących 15,6% wydatków ogółem zrealizowanych w części 65 PKN, nie wykazała nieprawidłowości. Wydatków dokonano w sposób celowy i gospodarny.

Na rachunek dysponenta części 65 PKN Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. środki w wysokości 32 535 985,83 zł. Po wprowadzeniu w 2010 r. nowych zasad bankowej obsługi budżetu państwa, NBP na koniec każdego dnia roboczego dokonywał automatycznych zwrotów niewykorzystanych środków z rachunku PKN na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, pozostawiając limit w wysokości nie wyższej niż 5 tys. zł. Do dnia 31 grud-

nia 2011 r. zostały automatycznie zwrócone wszystkie niewykorzystane środki z rachunku, łącznie z tzw. pogotowiem kasowym.

Wydatki zrealizowano w dwóch działach, to jest 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75002 *Polski Komitet Normalizacyjny* (32 532 tys. zł) i 752 *Obrona narodowa*, rozdział 75212 *Pozostałe wydatki obronne* (4 tys. zł). Wydatki działu 750 *Administracja publiczna*, stanowiące praktycznie całość wydatków budżetowych, zostały wykonane w 97,1% (plan 33 520 tys. zł). Nie spowodowało to negatywnych skutków dla działalności PKN. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące, tj. 83,7% ogółu wydatków w części 65 PKN (27 235,5 tys. zł). Były one niższe od planowanych (28 178 tys. zł) o 942,5 tys. zł, tj. o 3,3%. W stosunku do 2010 r. wydatki bieżące zmalały o 3,4%.

W 2011 r. na podstawie decyzji Prezesa PKN w planie finansowym dokonanych zostało 25 przeniesień środków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. W ocenie NIK były one celowe i zgodne z ustawą o finansach publicznych. Wszystkie wnioski komórek organizacyjnych PKN o dokonanie przeniesień, przedkładane Prezesowi PKN, zawierały pisemne uzasadnienie proponowanej zmiany. Tym samym, w ocenie NIK, zrealizowany został wniosek pokontrolny z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

W grudniu 2011 r. miało miejsce przekroczenie planu wydatków w dwóch paragrafach na łączną kwotę 18,4 tys. zł. Zmiany planu finansowego, zwiększającej planowane kwoty w tych paragrafach, dokonano już po zrealizowaniu wydatków.

W planie finansowym PKN zatwierdzonym w lutym 2011 r. ustalono wydatki w § 4260 *Zakup energii* na kwotę 520 tys. zł, natomiast w § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne* na kwotę 150 tys. zł. Do dnia 20 grudnia 2011 r. wydatki w § 4260 *Zakup energii* wyniosły 492 777,89 zł. W dniu 21 grudnia 2011 r. zapłacono z tego paragrafu 43 056,79 zł opłacając – fakturę nr NA/523/2011 z dnia 16 grudnia 2011 r. za energię elektryczną, wentylację i CO (41 686,27 zł); refundację kosztów utrzymania w grudniu 2011 r. siedziby w Łodzi (890,81 zł) oraz za fakturę nr NA/533/2011 z dnia 16 grudnia 2011 r. za zimną wodę i odprowadzenie ścieków (479,71 zł). Powyższe spowodowało przekroczenie kwoty określonej w zatwierdzonym planie finansowym o 15 834,68 zł.

W odniesieniu do wydatków w § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne* w dniu 7 listopada 2011 r. dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę 45 tys. zł do wysokości 195 tys. zł. Do dnia 23 grudnia 2011 r. wydatki w tym paragrafie wyniosły 188 005,67 zł. W dniu 27 grudnia 2011 r. PKN uregulował należność w kwocie 9 580,71 zł w związku z wystawioną przez Bank Gospodarstwa Krajowego notą obciążeniową dotyczącą operacji

dokonanych kartami Visa użytowanymi w PKN. Tym samym przekroczono określoną w planie finansowym kwotę wydatków o 2 586,38 zł.

W obydwu powyższych paragrafach zmiany planu finansowego dokonano dopiero w dniu 30 grudnia 2011 r. (w § 4260 *Zakup energii* plan wydatków zwiększono o 18 tys. zł, a w § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne* o 3 tys. zł).

Zapłacenie faktur (w § 4260 *Zakup energii*) spowodowane było wygenerowaniem raportu z wykonania budżetu z błędnym zakresem dat, a więc z pomyłki głównej księgowej PKN i przez niedopatrzenie nie zostało zidentyfikowane przez inne osoby odpowiedzialne za kontrolę w Wydziale Zarządzania Finansami i Rachunkowości PKN.

W ocenie NIK, w przypadku drugiego z przekroczeń zawiódł mechanizm bieżącej kontroli wysokości wydatków w poszczególnych paragrafach. Wniosek w sprawie zwiększenia wydatków w § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne*, stanowiący podstawę decyzji modyfikującej plan finansowy, sporządzony został bowiem dopiero w dniu 30 grudnia 2011 r., tj. w tym samym dniu, w którym Prezes PKN dokonał zmiany planu finansowego. Powinien być natomiast sporządzony i zaakceptowany przed dokonaniem wydatku przekraczającego zaplanowaną kwotę.

Powyższe przekroczenia planu wydatków wyczerpują przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 *ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹².

PKN opłacił abonament RTV za 2011 r. w kwocie 3 877,50 zł w dniu 14 grudnia 2010 r., a za 2012 r. w kwocie 3 564 zł w dniu 15 grudnia 2011 r., a więc w obydwu przypadkach 40 dni przed ostatecznym terminem płatności (25 stycznia następnego roku). NIK zwraca uwagę, że w warunkach deficytu sektora finansów publicznych dokonywanie płatności faktur ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do daty wymagalności nie jest zasadne.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5 296,8 tys. zł, stanowiącej 99,7% planu. Wykonano założone w planie zadania, tj. ukończono II i III etap *Portalu Polskiego Zasobu Normalizacyjnego* oraz III etap projektu *Wirtualizacja zasobów*. Wykonano także modernizację sieci telekomunikacyjnej dla Oddziału w Katowicach oraz zasilania energetycznego dla Oddziału w Łodzi. Dokonano także zakupów rzeczowych m.in. klimatyzator do serwerowni, macierz, sprzęt komputerowy. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy dokonywaniu wydatków majątkowych.

¹² Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji*.

Wydatki na wynagrodzenia, wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, wyniosły 15 239,6 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planu po zmianach (15 260 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 4 686 zł. W porównaniu do 2010 r. wzrosło ono o 4,1%. Przeciętne zatrudnienie w PKN wyniosło 271 osób i w porównaniu do 2010 r. było niższe o 11 osób, tj. o 3,9%.

Redukcja zatrudnienia w PKN była wynikiem realizacji Strategii PKN na lata 2009-2013 w części dotyczącej doskonalenia organizacji pracy i struktury organizacyjnej PKN. Zdaniem Prezesa PKN, dzięki zmianom organizacyjnym, w tym w organizacji prac normalizacyjnych, realizacji zadań informatycznych wzrasta efektywność pracy, co wpływa na możliwość zmniejszenia stanu zatrudnienia.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji*.

Zobowiązania ogółem na koniec 2011 r., w całości niewymagalne, wyniosły 1 234,5 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 1 178,3 tys. zł (95,4% ogółu zobowiązań). Pozostałe zobowiązania w kwocie 56,2 tys. zł dotyczyły dostaw towarów i usług. Nie było zobowiązań przeterminowanych.

Inne ustalenia kontroli

Zgodnie z § 16 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybów dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminu udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach*¹³, Minister Finansów wyraził zgodę na obsługę kart płatniczych użytkowanych przez PKN z wykorzystaniem rachunku pomocniczego w Banku Gospodarstwa Krajowego do dnia 31 grudnia 2011 r. Po zmianie formy rozliczeń (z obciążenia rachunku pomocniczego na zapłatę za notę memoriałową) w dniu 10 listopada 2011 r. rachunek pomocniczy został zamknięty. PKN terminowo składał do Ministerstwa Finansów kwartalne informacje o stanie środków na rachunku pomocniczym.

¹³ Dz.U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.

Zgodnie z decyzjami Prezesa PKN w sprawie ustalenia pogotowia kasowego (z dnia 2 stycznia 2007 r., a następnie z dnia 5 października 2011 r.) stały zapas gotówki ustalony został w maksymalnej wysokości odpowiednio: 30 tys. zł i 18 tys. zł. W 2011 r. w kasie nie przechowywano kwot wyższych niż ustalone.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 6 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa PKN w dniu 10 kwietnia 2012 r. Wnioskowano w nim o wzmocnienie kontroli zarządczej w zakresie zgodności z planem dokonywanych wydatków budżetowych oraz ewidencjonowania dowodów księgowych, a także o powstrzymanie się od dokonywania wydatków budżetowych przed ostatecznymi terminami płatności.

W odpowiedzi z dnia 13 kwietnia 2012 r. Prezes PKN poinformował, że polecił wzmocnienie nadzoru nad wydatkowaniem środków publicznych, zwłaszcza w zakresie limitów określonych w planie finansowym oraz nad sposobem ewidencjonowania dowodów księgowych. Prezes PKN zabronił także dokonywania wydatków środków budżetowych przed upływem terminów płatności. Prezes PKN zapowiedział także zastosowanie kar dyscyplinarnych wobec osób, które dopuściły się uchybień.

NIK skieruje do Komisji Orzekającej przy Szefie Kancelarii Prezesa Rady Ministrów zawiadomienie w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonej w art. 11 *ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	12 147,5	12 265	9 566,7	78,8	78,0
1.	dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	12 147,5	12 265	9 566,7	78,8	78,0
1.1	rozdział 75002 <i>Polski Komitet Normalizacyjny</i>	12 147,5	12 265	9 566,7	78,8	78,0
1.1.1	§ 0750	62,7	10	8,5	13,6	85,0
1.1.2	§ 0830	11 247,1	12 200	9 352	83,2	76,7
1.1.3	§ 0870	22,7	5	6,2	27,3	124,0
1.1.4	§ 0920	4,6	0	23,4	508,7	-
1.1.5	§ 0970	125,9	50	176,6	140,3	353,2
1.1.6	§ 2400	684,4	-	-	-	-

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	tys. zł				%		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem, w tym:	31 283,1	33 524	33 524	32 536	104,0	97,1	97,1
	dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	31 279,1	33 520	33 520	32 532	104,0	97,1	97,1
	rozdział 75002	31 279,1	33 520	33 520	32 532	104,0	97,1	97,1
1.1.	<i>Polski Komitet Normalizacyjny</i>							
	§ 4010 <i>Wynagrodzenia osobowe</i>	14 279	14 210	14 293,9	14 273,5	100,0	100,4	99,9
	§ 4110 <i>Składki na ubezpieczenia społeczne</i>	2 182,2	2 596	2 596	2 234,1	102,4	86,1	86,1
	§ 4300 <i>Zakup usług pozostałych</i>	3 525,8	3 510	2 822,7	2 736,5	77,6	78,0	96,9
	§ 4690 <i>Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE</i>	2 074	2 171	2 225	2 197,3	105,9	101,2	98,8
	§ 6060 <i>Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych</i>	3 100,9	5 312	5 312	5 296,8	170,8	99,7	99,7
2.	dział 752 <i>Obrona narodowa</i>	4	4	4	4	100,0	100,0	100,0
2.1.	rozdział 75212 <i>Pozostałe wydatki obronne</i>	4	4	4	4	100,0	100,0	100,0

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*	282	15 233,7	4 502	271	15 239,6	4 686	104,1
1.	w tym: dział 750 Administracja publiczna	282	15 233,7	4 502	271	15 239,6	4 686	104,1
1.1.	rozdział 75002 PKN status zatrudnienia	282	15 233,7	4 502	271	15 239,6	4 686	104,1
	01	279	14 871,5	4 442	268	14 884,6	4 628	104,2
	02	3	362,2	10 062	3	355	9 861	98,0

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

01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń

02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 65 Polski Komitet Normalizacyjny

Oceny wykonania budżetu części 65 Polski Komitet Normalizacyjny dokonano stosując kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku¹⁵.

Dochody (D):	9 566,7 tys. zł
Wydatki (W):	32 536 tys. zł
Łączna kwota G:	42 102,7 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 0,7728$
Waga dochodów w łącznej kwocie:	$Wd = D : G = 0,2272$
Nieprawidłowości w dochodach:	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa dochodów:	pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach (łączna kwota 38,6 tys. zł – 0,11% ogółu wydatków):

- przekroczenie planu wydatków w dwóch paragrafach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 18,4 tys. zł bez uprzedniej zmiany planu finansowego,
- błędne zaksięgowanie trzech dowodów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze o wartości 20,2 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4) – ocena obniżona o jeden punkt z uwagi na stwierdzenie nieprawidłowości stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,23 + 4 \times 0,77 \approx 4,23$

Ocena końcowa: pozytywna

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

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

Załącznik nr 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego

Warszawa, dnia 11 czerwca 2012 r.

PR-080-164/2012

P. byr. z. Omówienie

13.06.2012 v

WICEPREZES
Najwyższej Izby Kontroli

Marian Cichosz

Pan
Marian Cichosz
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Szanowny Panie Prezenie

Uprzejmie informuję, że zapoznałem się z przedstawioną Informacją o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny. Zgłaszam jedną uwagę redakcyjną do treści wystąpienia.

Na str. 12 w zdaniu (7 wiersz od dołu): *Prezes PKN zabronił także wydatkowania wydatków środków budżetowych przed upływem terminu płatności* brakuje słowa „ostatecznego”. Powinno być: *Prezes PKN zabronił także wydatkowania wydatków środków budżetowych przed upływem ostatecznego terminu płatności*. Brak tego słowa stwarza wrażenie, że należy regulować płatności **po** upływie terminu.

Z wyprosami szacunku

dr inż. Tomasz Schweitzer

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Sekretariat Wiceprezesa Mariana Cichosza
Data wpływu.....*12.06.2012*.....
Nr sprawy.....*605*.....

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Data wpływu.....*13.06.2012*..... Zał.
Nr sprawy.....*4100-03-01.12.2012*.....

92/7