



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.10.2017

P/17/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Wiesław Tomaszewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/14/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Polski Komitet Normalizacyjny ¹ , ul. Świętokrzyska 14, 00-050 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Tomasz Schweitzer, Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego (dowód: akta kontroli str. 3-14)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016² w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

W ramach części 65 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu organizacji i promocji działalności normalizacyjnej, w tym organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej oraz propagowanie informacji normalizacyjnej.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016,³
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

W 2016 r. zrealizowane w części 65 - Polski Komitet Normalizacyjny dochody wyniosły 10 481,0 tys. zł, a wydatki budżetu państwa – 31 231,2 tys. zł.

¹ Dalej także: PKN.

² Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.).

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. Dalej: ufp.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁵ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

W wyniku kontroli 19,8% zrealizowanych w części 65 - PKN wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie dochodów i wydatków budżetu na 2016 r. oraz w budżecie Polskiego Komitetu Normalizacyjnego sporządzonym w układzie zadaniowym. Prezes PKN rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 65.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

Sprawozdania dysponenta części 65 – PKN zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody w części 65 – PKN wyniosły 10 481,0 tys. zł i były wyższe o 7,4% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej (9 762,0 tys. zł). W porównaniu do 2015 r., wykonane dochody (9 557,1 tys. zł) były wyższe o 923,9 tys. zł, tj. o 9,7%. Zrealizowanie ponadplanowych dochodów wynikało ze wzrostu w 2016 r. zapotrzebowania krajowego i zagranicznego na polskie normy, którego nie można było przewidzieć w okresie opracowywania projektu budżetu. Okolicznością mającą wpływ na wzrost sprzedaży produktów PKN było opublikowanie w 2016 r. norm Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej (ISO) oraz norm europejskich (EN) z zakresu zarządzania⁷. Dominującym źródłem dochodów w 2016 r. (1 006,5 tys. zł) były dochody w § 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje. Były one wyższe o 506,5 tys. zł (101,3%) od dochodów ujętych w planie finansowym (500,0 tys. zł) oraz

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

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

⁷ Wartość sprzedaży normy PN-EN ISO 9001:2015-10 osiągnęła 1 067,0 tys. zł, a normy PN-EN ISO 14001:2015-09 – 395,0 tys. zł.

o 56,8% wyższe od dochodów z tego tytułu osiągniętych w 2015 r. (642,1 tys. zł). Istotny wpływ na osiągnięcie wyższych od prognozowanych dochodów miało wzbogacenie oferty PKN o nowe produkty (normy online i e-dostęp). Niedoszacowanie dochodów w tym paragrafie uwarunkowane było brakiem danych porównawczych w ujęciu historycznych, niezbędnych na etapie opracowywania projektu budżetu. Wpływy z usług w § 0830 (sprzedaż m.in. produktów normalizacyjnych) wyniosły 9 142,4 tys. zł i były wyższe o 180,4 tys. zł (2,0%) od dochodów planowanych (8 962,0 tys. zł) oraz o 6,0% wyższe od dochodów z tego tytułu osiągniętych w 2015 r. (8 625,4 tys. zł). Dochody uzyskane w § 0970 Wpływy z różnych dochodów wyniosły 326,9 tys. zł i były wyższe o 26,9 tys. zł (9,0%) od dochodów planowanych (300,0 tys. zł) oraz o 15,4% wyższe od dochodów z tego tytułu osiągniętych w 2015 r. (283,2 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów w tym paragrafie były wpływy z tytułu honorariów od ISO oraz Międzynarodowej Komisji Elektrotechnicznej (IEC) za normy kupione w tych organizacjach przez polskich klientów.

(dowód: akta kontroli str. 15 - 154)

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 65 – PKN wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 342,4 tys. zł. Były one wyższe o 48,4 tys. zł (3,7%) w porównaniu do należności wykazanych w 2015 r. (1 294,0 tys. zł). Główna kwota należności PKN występowała w § 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje. Należności z tytułu opłaty licencyjnej za sprzedaż norm wynosiły 940,3 tys. zł i były wyższe o 1,5 tys. zł (0,2%) od należności wykazanych w 2015 r. (938,8 tys. zł).

Zaległości netto wyniosły ogółem 1 332,5 tys. zł i były wyższe o 43,7 tys. zł (3,4%) w porównaniu do zaległości w 2015 r. (1 288,8 tys. zł). Główna kwota zaległości w wysokości 940,3 tys. zł wystąpiła w § 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje. Była ona wyższa o 1,5 tys. zł (0,2%) od zaległości w tym paragrafie w 2015 r. (938,8 tys. zł). Zaległości w § 0920 Pozostałe odsetki wynosiły 363,7 tys. zł i były wyższe o 58 tys. zł (19%) od zaległości w 2015 r. (305,7 tys. zł). Wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto wynikał m.in. z naliczenia w 2016 r. odsetek od nieuregulowanych należności wymagalnych z tytułu opłaty licencyjnej za sprzedaż norm firmie „Ars Boni”. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego wprowadził, Zarządzeniem Nr 13 z dnia 25 marca 2013 r., *Instrukcję windykacji należności w Polskim Komitecie Normalizacyjnym*. W ramach nadzoru i kontroli prawidłowości i terminowości pobierania dochodów oraz sprawnego odzyskiwania zaległych należności od dłużników, Dysponent stosował ponadto blokadę sprzedaży z odroczonym terminem zapłaty w stosunku do kontrahentów, którzy nie wywiązali się z płatności w terminie. W 2016 r. należności PKN nie uległy przedawnieniu.⁸

(dowód: akta kontroli str.15-24,140-154)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zaplanowano w wysokości 33 513,0 tys. zł, w tym w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny 33 509,0 tys. zł. Wydatki w kwocie 4,0 tys. zł zostały zaplanowane w Dziale 752 Obrona narodowa, Rozdziale 75212 Pozostałe wydatki obronne. Projekt planu budżetu PKN na 2016 r. został opracowany zgodnie z *rozporządzeniem Ministra*

⁸ Wyjaśnienie Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 31 stycznia 2017 r.; znak PR.073.14/2017.

*Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016*⁹. Wstępna kwota wydatków na rok 2016, wynosząca 33 509 tys. zł¹⁰, została ujęta w planie budżetu PKN na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezesa PKN w dniu 17 marca 2016 r. Wydatki budżetu państwa w części 65 zostały zrealizowane w kwocie 31 231,2 tys. zł, co stanowiło 93,2% planu po zmianach¹¹ (33 513,0 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. (32 005,8 tys. zł), wydatki były mniejsze o 774,6 tys. zł, tj. o 2,5%.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 6 195,7 tys. zł, tj. 19,8% wydatków PKN. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zbioru dowodów/zapisów z konta 130, stanowiących populację wydatków bieżących - pozapłacowych¹² i majątkowych, po uprzednim warstwowym ich ułożeniu według grup rodzajowych. Próba została wylosowana metodą monetarną¹³. Badaniem objęto wydatki ujęte w 66 zapisach księgowych na łączną kwotę 6 195,7 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych - w pięciu zapisach księgowych na kwotę 598,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych - w 61 zapisach księgowych na kwotę 5 597,0 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 442,2 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów PKN oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków o łącznej kwocie 442,2 tys. zł, stanowiącej 18,3% ogółem wartości udzielonych w 2016 r. zamówień publicznych¹⁴, pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹⁵, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 442,2 tys. zł, z tego dwóch przeprowadzonych w trybie art. 39 Pzp - przetarg nieograniczony¹⁶ oraz jednego zamówienia, do którego Pzp nie miało zastosowania¹⁷, nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp. Kontrola nie wykazała naruszenia uregulowań wewnętrznych PKN w zakresie udzielania zamówień

⁹ Dz. U. poz. 955, ze zm.

¹⁰ Wstępna kwota wydatków została przekazana przez Ministra Finansów pismem z dnia 26 lipca 2015 r. znak BP6.411.9.2015. Kwota wydatków nie obejmowała wydatków planowanych w dziale 752 – Obrona narodowa w wysokości 4 tys. zł.

¹¹ PKN w 2016 r. nie realizował programów finansowanych z budżetu środków europejskich oraz nie wykorzystywał dotacji z budżetu państwa.

¹² Wydatki w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 oraz wydatki poniżej 500 zł zostały wyłączone ze zbioru.

¹³ Metoda monetarna polega na losowaniu operacji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji; ang. Monetary Unit Sampling).

¹⁴ PKN udzielił w 2016 r. ogółem siedem zamówień publicznych o łącznej wartości 2 300,8 tys. zł, w tym trzy zamówienia na dostawy oraz cztery zamówienia na usługi. Wszystkie zamówienia zostały udzielone na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego.

¹⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. Dalej: Pzp.

¹⁶ Zamówienia z dnia 16 listopada 2016 r. znak WIF.261.4.2016 na dostawę i wdrożenie systemu zasilania gwarantowanego serwerowni PKN w Warszawie oraz z dnia 24 czerwca 2016 r. znak WIF.261.3.2016 na zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie systemu do wirtualizacji Polskich Norm w wersji angielskiej.

¹⁷ Zgodnie z art. 4 pkt 8 Pzp. Zamówienie z dnia 14 grudnia 2016 r. znak WIF.261.4.2016 dotyczyło zakupu usługi wsparcia technicznego dla oprogramowania VMware w wersji Basic Support dla licencji zawartych w Contract Number 42102440 o wartości 112,9 tys. zł, tj. nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro.

publicznych¹⁸ w tym dotyczących realizacji zakupów poniżej 30 tys. euro¹⁹. Zamówienia te zostały zrealizowane w wyznaczonych terminach i zgodnie z zawartymi umowami, zaś dokonane zakupy były celowe i służyły realizacji zadań PKN.

(dowód: akta kontroli str.155-601; 602-671)

Zobowiązania w części 65 - Polski Komitet Normalizacyjny na koniec 2016 r. wyniosły 2 124,9 tys. zł i były wyższe o 23,7 tys. zł, tj. 1,1% od zobowiązań występujących na koniec 2015 r. (2 101,2 tys. zł). W strukturze zobowiązań główną pozycję – 1 061,4 tys. zł (50,0%) stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne. PKN nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

(dowód: akta kontroli str.685-737)

W planie budżetu PKN w układzie zadaniowym na 2016 r. w ramach funkcji 6. – *Polityka gospodarcza kraju* przewidziano realizację zadania 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Dla realizacji tego zadania wyodrębniono podzadanie 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz dwa działania;

- 6.1.5.1 – *Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej*;
- 6.1.5.2 – *Propagowanie informacji normalizacyjnej*.

Szczegółowe badanie wydatków budżetu w układzie zadaniowym wykazało, że cele i mierniki zdefiniowane przez dysponenta na poziomie podzadania oraz działań były zgodnie z wymogami noty budżetowej²⁰. Osiągnięty został zakładany cel wydatkowania środków publicznych w zakresie podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* polegający na zapewnieniu sprawnej organizacji działalności normalizacyjnej, zgodnie z potrzebami kraju. Przyjęty przez dysponenta miernik w postaci ilorazu liczby nowych dokumentów normalizacyjnych, udostępnionych społeczeństwu do liczby propozycji zgłoszonych przez zainteresowane środowiska, odzwierciedlający stopień realizacji celu, został wykonany w 100%, tj. powyżej planowanej wartości²¹. Dysponent osiągnął cele planowane na poziomie działań²², stanowiące uszczegółowienie celów na wyższych poziomach układu zadaniowego. Zrealizowane zostały przewidywane wartości mierników na koniec roku budżetowego, zdefiniowane jako stopień implementacji norm europejskich oraz wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną.

(dowód: akta kontroli str. 672-684)

¹⁸ Zarządzeniem Nr 19 z dnia 22 kwietnia 2014 r. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych, zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz organizacji, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej prowadzącej postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w Polskim Komitecie Normalizacyjnym (ze zm.).

¹⁹ Zintegrowany system Zarządzania Jakością i Bezpieczeństwem Informacji PN-EN ISO 9001:2015-10/PN-ISO/IEC 2700:2014-12 - Procedura W1 – P1 Klasyfikacja dostawców i realizacja zakupów poniżej 30 tys. euro.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

²¹ Planowana wartość miernika wynosiła 85%.

²² Celem działania 6.1.5.1 – Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej było sprawne dostarczenie dokumentów normalizacyjnych koniecznych do prawidłowego funkcjonowania gospodarki. Celem działania 6.1.5.2 – Propagowanie informacji normalizacyjnej było upowszechnienie wiedzy i zapewnienie szerokiego dostępu do informacji normalizacyjnej.

NIK nie wnosi uwag do sprawowania przez dysponenta części 65 – PKN nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym. Zarządzeniem Nr 48 z dnia 30 października 2014 r. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego powołał Zespół ds. Strategii Zarządzania i Identyfikacji Celów. Zadaniem zespołu było prowadzenie działalności analitycznej oraz formułowanie wniosków w zakresie realizacji celów i mierników służących rzetelnemu pomiarowi i obiektywnej ocenie realizacji planów w układzie zadaniowym. Zespół dokonał analizy i przedstawił wnioski dotyczące realizacji mierników na koniec czerwca i września 2016 r. Do systematycznego monitoringu mierników dysponent wykorzystywał także informacje pochodzące z raportów komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami, ksiąg rachunkowych oraz systemu informatycznego PKN²³.

(dowód: akta kontroli str. 738-754)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny:

- 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),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zgodnie z wymogami określonymi przez Ministra Finansów²⁴ oraz obowiązującymi w PKN Zasadami polityki rachunkowości²⁵ i Instrukcją finansową²⁶, tj. terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zasady polityki rachunkowości zawierały reguły powiązań klasyfikacji budżetu tradycyjnego z budżetem zadaniowym poprzez tzw. segmenty. Sprawozdania sporządzano ręcznie na podstawie wygenerowanych z systemu wydruków z zapisów księgowych²⁷. Nadzór nad prawidłowością sporządzania sprawozdań sprawowany był w ramach kontroli zarządczej oraz zgodnie z postanowieniami przytoczonej wyżej Instrukcji finansowej. Przyjęty Zakładowy plan kont pozwalał na sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych w wymaganej szczegółowości. Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej przez dysponenta. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

²³ Wyjaśnienie z dnia 23 lutego 2017 r. znak PR.073.42.8/2017 Prezesa Polskiego komitetu Normalizacyjnego.

²⁴ Zob. przypis nr 8.

²⁵ Załącznik do zarządzenia Nr 2 Prezesa Polskiego komitetu Normalizacyjnego z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w PKN.

²⁶ Zarządzenie Nr 21 Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji finansowej w PKN (ze zm.).

²⁷ Wyjaśnienie z dnia 10 marca 2017 r. znak PR.073.62.14/2017 Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 755-823)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁸ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji

Kontroler
(-)Wiesław Tomaszewski
Główny specjalista kp.

Dyrektor
(-)Sławomir Grzelak

.....
podpis

.....
podpis

²⁸ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.