



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.08.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Polski Komitet Normalizacyjny ¹ , ul. Świętokrzyska 14, 00-050 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Tomasz Schweitzer, Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego od 9 listopada 2007 r. (dowód: akta kontroli str.3-5)
Podstawa prawna	Art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Grażyna Cirko, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/14/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 65 – Polski Komitet Normalizacyjny w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym nadzór nad wykonaniem planu finansowego.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące analizy:

- realizacji wydatków budżetu państwa w części 65 – PKN, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ Dalej: PKN.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 524. Dalej: *ustawa o NIK*.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm. Dalej: *ufp*.

- wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Polski Komitet Normalizacyjny jest państwową jednostką organizacyjną świadczącą usługi w zakresie organizacji i promocji działalności normalizacyjnej. Dysponentem części 65 budżetu państwa jest Prezes PKN, będący jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu. W części 65 – PKN nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia, nie było także jednostek podległych.

Wydatki budżetu w części 65 – PKN finansowano w ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, w ramach zadania 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Na poziomie operacyjnym realizacji budżetu państwa w układzie zadaniowym wydatki zostały przypisane do podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz dwóch działań:

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

W 2017 r. zrealizowane w części 65 – PKN dochody wyniosły 10 968,4 tys. zł, a wydatki 31 849,8 tys. zł.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2017 r.⁵ ustalono dochody w części 65 – *Polski Komitet Normalizacyjny* w dziale 750 – *Administracja publiczna* i rozdziale 75002 – *Polski Komitet Normalizacyjny* w wysokości 10 330 tys. zł. Wykonano je w wysokości 10 968,4 tys. zł, stanowiącej 106,2% planu oraz 104,7% dochodów uzyskanych w 2016 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z usług (§ 0830) w wysokości 9 348,6 tys. zł, które były o 118,6 tys. zł, tj. o 1,3% wyższe od planowanych (9 230 tys. zł). Wyższe od zaplanowanych o 447,3 tys. zł, tj. o 55,9% były również dochody w § 0590 – *Wpływy z opłat za koncesje i licencje* (1 247,3 tys. zł wobec 800 tys. zł), w którym klasyfikowane są normy online i e-dostęp – produkty wprowadzone do oferty PKN od 2015 r. Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych wynikało z faktu, iż plan dochodów był sporządzony na podstawie oszacowania zakładającego umiarkowany rozwój nowo oferowanych usług⁶. Trudne

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁶ Wyjaśnienia Prezesa PKN z dnia 16 stycznia 2018 r. znak: PR.073.6.1/2018.

do oszacowania były również wpływy z opłat za licencje, gdyż zależały one od zainteresowania i sytuacji finansowej nabywców krajowych i zagranicznych.

Wyższą realizację dochodów w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* (115,9% planu) zapewniły wpływy z tytułu honorariów od ISO (Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej) i IEC (Międzynarodowej Komisji Elektrotechnicznej) za normy kupione bezpośrednio w tych międzynarodowych organizacjach normalizacyjnych przez klientów z Polski.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 r. wyniosły 1 284,9 tys. zł, w tym 1 271,0 tys. zł to zaległości. W porównaniu do 2016 r. należności ogółem zmniejszyły się o 57,6 tys. zł, tj. o 4%, a zaległości o 61,5 tys. zł, tj. o 5%. Zmniejszenie należności w § 0830 – *Wpływy z usług* były wynikiem zmiany od 2016 r. polityki sprzedaży. Podstawową formą zapłaty była przedpłata. Tylko niektórzy kontrahenci, np. jednostki budżetowe, mogli otrzymywać faktury z odroczonym terminem płatności.

W 2017 r. Prezes PKN dokonał umorzeń należności na łączną kwotę 32,7 tys. zł, w tym 10,8 tys. zł należności głównej i 21,9 tys. zł odsetek. Legalność i celowość tych umorzeń nie budzi zastrzeżeń.

W ramach nadzoru nad kształtowaniem należności, PKN wprowadził od 2016 r. blokadę sprzedaży z odroczonym terminem zapłaty tym kontrahentom, którzy nie wywiązywali się w terminie z płatnościami za zakupione normy.

(dowód: akta kontroli str. 112-132.)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu państwa na 2017 r. zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów⁷. Planowana kwota 34 272 tys. zł ujęta została w *ustawie budżetowej na rok 2017* oraz planie finansowym PKN na 2017 r., podpisanym przez Prezesa PKN w dniu 23 stycznia 2017 r. Plan finansowy na 2017 r. przewidywał wydatki w działach 750 – *Administracja publiczna* (34 268 tys. zł) i 752 – *Obrona narodowa* (4 tys. zł), w trzech grupach ekonomicznych – wydatki bieżące (32 668 tys. zł), majątkowe (1 541 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (63 tys. zł).

Na podstawie 36 decyzji Prezes PKN dokonał w rozdziale 75002 – *Polski Komitet Normalizacyjny* przeniesień wydatków bieżących pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej o łącznej wartości 1 700,7 tys. zł. Były one zgodne z art. 171 ust. 1 *ufp*.

(dowód: akta kontroli str. 133-312)

W 2017 r. w części 65 – PKN wydatkowano 31 849,8 tys. zł, tj. 92,9% kwoty planowanych wydatków (34 272,0 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wydatki były wyższe o 618,6 tys. zł, tj. o 2,0%. W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące - 95,8% (30 516,2 tys. zł), wydatki majątkowe stanowiły 4,1% (1 311,7 tys. zł), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (21,9 tys. zł).

⁷ Przekazane przez Ministra Finansów Prezesowi PKN pismem z dnia 15 lipca 2016 r., znak: BP6.411.15.2016.

Na wydatki bieżące zaplanowano pierwotnie 32 668 tys. zł, a wydano 30 516,2 tys. zł, tj. 93,4%. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były wyższe o 158,3 tys. zł, tj. o 0,5%. Przeznaczono je m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (19 923,4 tys. zł), składki do organizacji międzynarodowych (3 274,1 tys. zł), usługi serwisu wsparcia informatycznego (2 213,5 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (468,1 tys. zł), energię (529,4 tys. zł).

Niższe wykonanie wydatków od zaplanowanych w 2017 r. dotyczyło głównie następujących paragrafów:

- 3020 – *Świadczenia na rzecz osób fizycznych* – wydatki wyniosły 21,9 tys. zł, tj. 34,8% planowanej kwoty (63,0 tys. zł). Wydatki w tej grupie ekonomicznej dotyczyły głównie odszkodowań dla pracowników PKN i odpraw pośmiertnych.
- 4090 – *Honoraria* - wydatki wyniosły 56,6 tys. zł, co stanowiło 60% planowanej kwoty. Niższe wykonanie wydatków spowodowane było pozyskaniem mniejszej od zakładanej liczby nowych wykładowców, a także brakiem chętnych na część zaplanowanych szkoleń.
- 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* - wydatki wyniosły 209,2 tys. zł, tj. 65% planowanej kwoty. Zgodnie z *ustawą z dnia 20 kwietnia 2014 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*⁸ w 2017 r. niektórzy pracownicy PKN byli zwolnieni ustawowo z opłacenia składki, dlatego nie wykonano tego wydatku w kwocie zaplanowanej.
- 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* - wydatki wyniosły 47,5 tys. zł, co stanowiło 71% planu. Środki z tego paragrafu przeznaczone były na wynagrodzenia dla wykładowców za przeprowadzone szkolenia. Ze względu na niskie zainteresowanie udziałem w szkoleniach nie wszystkie planowane szkolenia zostały zrealizowane.
- 4190 – *Nagrody konkursowe* - wydatki wyniosły 10,1 tys. zł, co stanowiło 72% planu. Środki z tego paragrafu przeznaczone były na zakup nagród rzeczowych dla uczestników konkursów dla uczniów szkół różnego szczebla z wiedzy o normalizacji. Niższe niż zakładano wykorzystanie tych środków wynika z faktu, iż odwołano jeden z zaplanowanych w 2017 roku konkursów.
- 4410 – *Podróże służbowe krajowe* - wydatki wyniosły 20,8 tys. zł, co stanowiło 35% planowanej kwoty. Niskie wykorzystanie środków na podróże służbowe wynikało z większego zastosowania narzędzi do telekonferencji oraz efektywniejszego wykorzystania PZN⁹ jako narzędzia do komunikacji z członkami Oddziałów Terenowych i ich reprezentantami.
- 4420 – *Podróże służbowe zagraniczne* - wydatki wyniosły 200,7 tys. zł i stanowiły 80% planowanej kwoty. Wydano mniej niż zaplanowano na hotele oraz zakup biletów lotniczych i walut.
- 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* - wydatki wyniosły 16,5 tys. zł, tj. 72% planu. Niższe wydatki były efektem wyboru korzystniejszej niż planowano oferty na inwestycję „Centrala oraz instalacja sygnalizacji pożarowej”.
- 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* - wydatki wyniosły 1 295,2 tys. zł, tj. 85% planu. Niższe wykonanie wydatków było rezultatem uzyskania niższej ceny od szacunkowej wartości zamówienia, przewidzianej w postępowaniu na dostawę urządzeń drukujących prowadzonym

⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 1065, ze zm.

⁹ Polski Zasób Normalizacyjny.

w trybie przetargu nieograniczonego. Wydatkowano o 178 tys. zł mniej, tj. ok. 42% zaplanowanych na ten cel środków.

(dowód: akta kontroli str.112-132, 421-432)

Na wydatki majątkowe (w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* i w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) wyasygnowano 1 311,7 tys. zł, tj. 85,1% kwoty zaplanowanej i o ok. 65% więcej niż w 2016 r. (793,3 tys. zł). Niepełne zrealizowanie wydatków majątkowych wynikało z przesunięcia na 2018 r. realizacji projektu dotyczącego rozbudowy systemu kopii bezpieczeństwa oraz ze zmiany parametrów technicznych i liczby zakupionych urządzeń drukujących¹⁰. Zakupiono m.in. sprzęt komputerowy i oprogramowanie (za 1 177,9 tys. zł), klimatyzatory (za 26,2 tys. zł) oraz samochód osobowy (za 91,1 tys. zł). Ponadto wykonano instalację sygnalizacji pożaru w budynku PKN w Łodzi. W ocenie NIK były to wydatki celowe i poniesiono je gospodarnie.

(dowód: akta kontroli str. 433-437)

Próba wydatków do badania kontrolnego NIK została wylosowana ze zbioru dowodów księgowych (faktury lub dokumenty równoważne fakturom), stanowiących podstawę płatności w 2017 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej wszystkich operacji księgowych wykazanych na koncie 130 - subkonto wydatków, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Spośród ww. operacji wyeliminowano zapisy dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości oraz transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru wydatków dokonano statystyczną metodą monetarną¹¹ losowania 65 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze na kwotę 6 038,1 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 1 001,5 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę 5 036,5 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.

(dowód: akta kontroli str. 483-484)

Kontrola NIK objęła trzy zamówienia publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o łącznej wartości 1 874,3 tys. zł (poniesiony wydatek w 2017 r. z tego tytułu wyniósł 904,2 tys. zł):

- usługa asysty i wsparcia technicznego Oracle o wartości 940,95 tys. zł (poniesiony wydatek w 2017 r. w kwocie 235,2 tys. zł),
- dostawa oprogramowania o wartości 445,6 tys. zł (poniesiony wydatek 445,6 tys. zł),
- utrzymanie czystości w pomieszczeniach PKN o wartości 487,8 tys. zł (poniesiony wydatek w 2017 r. w kwocie 223,3 tys. zł).

Nie stwierdzono naruszenia przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹².

(dowód: akta kontroli str. 36-111, 318-343)

¹⁰ Wyjaśnienia Prezesa PKN z dnia 5 marca 2018 r. znak: PR.073.33.2/2018.

¹¹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) ustalono w *ustawie budżetowej* w wysokości 16 674,7 tys. zł, w tym na wynagrodzenia osobowe – 15 613,3 tys. zł i na dodatkowe wynagrodzenia roczne – 1 061,4 tys. zł. Na wynagrodzenia wydano łącznie 16 590,9 tys. zł, tj. 99,5% kwoty planowanej, w tym na wynagrodzenia osobowe 15 529,5 tys. zł (99,96%) i na dodatkowe wynagrodzenia roczne 1 061,4 tys. zł (100%). W porównaniu do 2016 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 409,5 tys. zł (tj. o 2,5%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5 712,7 zł i było wyższe niż w 2016 r. o 207,0 zł, tj. o 3,8%. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 243 osoby i było niższe niż w 2016 r. o dwie osoby. Stan zatrudnienia na koniec 2017 r. wynosił 240 osób i był niższy o trzy osoby w porównaniu do roku poprzedniego.

(dowód: akta kontroli str.441-444)

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 65 – PKN wyniosły 2 388,6 tys. zł i były wyższe o 263,7 tys. zł, tj. 12,4% od stanu na koniec 2016 r. (2 124,9 tys. zł). Główną ich pozycję stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne (1 057,3 tys. zł) i pochodne od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 421-429, 439)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 65 – PKN finansowano w ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, w ramach zadania 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Na poziomie operacyjnym realizacji budżetu państwa w układzie zadaniowym wydatki zostały przypisane do podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz dwóch działań:

- 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 zgodne z wymogami noty budżetowej¹³. 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 wartości 87%. Na realizację tego podzadania wydano z budżetu państwa 31 845,9 tys. zł.

Dysponent osiągnął cele planowane na poziomie działań¹⁴, stanowiące uszczegółowienie celów na wyższych poziomach układu zadaniowego.

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz.U. poz. 735).

¹⁴ 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.

Zrealizowane zostały przewidywane wartości mierników na koniec roku budżetowego, zdefiniowane jako stopień implementacji norm europejskich oraz wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną:

- miernik - *stopień implementacji norm europejskich* – liczony jako iloraz liczby opublikowanych Polskich Norm będących wdrożeniem Norm Europejskich do liczby opublikowanych Norm Europejskich w danym roku (%) został zaplanowany na $\geq 92\%$. Wykonanie miernika w 2017 r. wyniosło 100%.
- miernik - *wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną* – mierzony jako suma odsłon witryn merytorycznych PKN zaplanowano na 2 300,0 tys. Wykonanie w 2017 r. wyniosło 5 102,3 tys. odsłon.

Ponadto w 2017 r. PKN realizował działanie *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorstw w ramach zadania Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*. Miernik - *zwiększenie liczby osób w administracji publicznej przygotowanych do realizacji zadań obronnych państwa* liczony jako procent realizacji zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych został zaplanowany na 100%. Wykonanie miernika w 2017 r. wyniosło 100%.

(dowód: akta kontroli str. 356-380)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w zakresie wydatków ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 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) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 w sposób i w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶ oraz zgodnie z zasadami Polityki rachunkowości PKN. Sprawozdania sporządzane ręcznie przez Dział Rachunkowości Finansowej Wydziału Zarządzania Finansami i Rachunkowości, na podstawie wydruków wygenerowanych z zapisów księgowych, były kontrolowane przez Dział Rachunkowości Zarządczej tego Wydziału.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2017 r. Zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm. - uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r.

¹⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało sporządzone prawidłowo i w terminie określonym w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*¹⁷. Kwoty wydatków poniesionych na poszczególne zadania/podzadania/działania wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami księgowymi.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 356-359,392-432, 441-463)

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena częściowa	Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne	W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.
---------------------	--

VII. 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 o NIK* 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 05.kwietnia 2018 r.

Kontroler (-)Grażyna Cirko Główny specjalista kontroli państwowej	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Dyrektor (-)Sławomir Grzelak
---	--

.....
Podpis

.....
podpis

¹⁷ Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.