

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.011.2016

Nr ewid. 104/2016/P/16/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

## **WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 65–POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY**

Warszawa maj 2016 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  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny**

---

Dyrektor Departamentu

  
Sławomir Grzelak

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18 maj 2016 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość.....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 65     – Polski Komitet Normalizacyjny .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania.....	11
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>12</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>13</b>

## I. Wprowadzenie

Polski Komitet Normalizacyjny<sup>1</sup> jest państwową jednostką organizacyjną<sup>2</sup>. Dysponentem części 65 budżetu państwa jest Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego. W części 65 nie ustanowiono dysponentów środków budżetowych niższego stopnia.

W ramach części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny finansowano zadania z zakresu:

- organizacji i promocji działalności normalizacyjnej,
- gotowości struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa,
- koordynacji merytorycznej działalności, planowania strategicznego i operacyjnego,
- obsługi administracyjnej i technicznej.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 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 publicznych<sup>3</sup> (dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny dochody wyniosły 9 557,1 tys. zł.

W 2015 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 32 005,8 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Dalej: PKN.

<sup>2</sup> Art. 9 ust. 2. ustawy z dnia 12 września 2002 r. o normalizacji (Dz. U. z 2015 r. poz. 1483).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

### **1. Ocena ogólna<sup>5</sup>**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny oraz nadzór i kontrolę nad wykonaniem tej części budżetu.

Na podstawie zbadanej próby, stanowiącej 60,5% wydatków pozapłacowych oraz z wyłączeniem wydatków jednostkowych poniżej 500 zł stwierdzono, że dysponent części 65 rzetelnie zaplanował oraz legalnie, celowo i gospodarnie zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 32 005,8 tys. zł. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

### **2. Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 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 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania sporządzone przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych po kontroli nr P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

---

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

#### 1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.<sup>6</sup> dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 8 243,0 tys. zł. Ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015<sup>7</sup> plan dochodów budżetowych PKN zwiększono o 28,0 tys. zł, (0,3%) do wysokości 8 271,0 tys. zł, tj. mniejszej o 151,0 tys. zł (1,8%) niż w 2014 r. (8 422,0 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 9 557,1 tys. zł i były wyższe o 1 286,1 tys. zł, tj. o 15,5% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. (9 042,4 tys. zł) wykonane dochody były wyższe o 5,7% (514,7 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów w 2015 r. były dochody w § 0830 Wpływy z usług (sprzedaż norm i innych produktów normalizacyjnych), które wyniosły 8 625,4 tys. zł. Były one wyższe o 7,3% od dochodów z tego tytułu w 2014 r. (8 041,2 tys. zł) oraz o 1 099,4 tys. zł (14,6%) od kwoty planowanej. Przyczyną ponadplanowych dochodów osiągniętych w powyższym paragrafie był wyższy niż przewidywano popyt na normy. Wyższe o 54,4% od dochodów uzyskanych w 2014 r. (415,8 tys. zł) były także dochody w § 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje, które wyniosły 642,1 tys. zł. Były one wyższe od planowanych o 201,1 tys. zł, tj. o 45,6%. Przyczyną ponadplanowych dochodów w powyższym paragrafie był wzrost popularności usługi „normy online”<sup>8</sup>.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2015 r. wynosiły 1 294,0 tys. zł, w tym zaległości netto 1 288,8 tys. zł<sup>9</sup>. Główną pozycję należności (938,8 tys. zł) stanowiło zadłużenie jednego podmiotu z tytułu opłaty licencyjnej za sprzedaż norm (§ 0590). Należności występujące w tym paragrafie w 2015 r. były wyższe o 2,5% od należności w 2014 r. (915,9 tys. zł). W § 0920 Pozostałe odsetki, należności w kwocie 305,7 tys. zł stanowiły odsetki za zwłokę w zapłacie z tytułu sprzedaży produktów normalizacyjnych. Były one wyższe o 29% od należności z tego tytułu w 2014 r. (237,0 tys. zł). W porównaniu do 2014 r., należności ogółem były wyższe o 79,6 tys. zł, tj. o 6,6%. PKN podejmował w stosunku do kontrahentów zalegających z zapłatą należności czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, w tym m.in. blokadę sprzedaży z odroczonym terminem zapłaty<sup>10</sup>. W 2015 r. w PKN należności nie uległy przedawnieniu.

W 2015 r. dokonano umorzeń należności pieniężnych z tytułu dochodów budżetowych na łączną kwotę 2,9 tys. zł, w tym należności głównej w kwocie 2,2 tys. zł oraz odsetek w wysokości 0,7 tys. zł. W sześciu przypadkach odroczone termin spłaty należności z 14 do 21 dni. Umorzeń należności oraz odroczenia terminu ich spłaty dokonano zgodnie z wymogami określonymi w art. 56 i 57 ufp oraz uregulowaniami zawartymi w *Instrukcji windykacji należności w Polskim Komitecie Normalizacyjnym*, wprowadzonej zarządzeniem z dnia 25 marca 2013 r. Nr 13 Prezes PKN.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej Informacji.

<sup>6</sup> Dz. U. poz.153, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 2195.

<sup>8</sup> Wyjaśnienie z dnia 23 marca 2016 r. Prezesa PKN, znak PR.070.35.15./2016.

<sup>9</sup> Zaległości netto były wyższe o 79,2 tys. zł, tj. o 6,5% od zaległości występujących na koniec 2014 r. (1 209,6 tys. zł).

<sup>10</sup> Wyjaśnienie z dnia 22 lutego 2016 r. Prezesa PKN, znak PR.070.9.4./2016.

## 2. Wydatki budżetu państwa

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2015 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny wydatkowano łącznie 32 005,8 tys. zł, w tym 32 002,0 tys. zł w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75002 Polski Komitet Normalizacyjny, co stanowiło 94% planu po zmianach<sup>11</sup>.

W porównaniu do wykonania ogółem w części 65 w 2014 r. (30 843,3 tys. zł) wydatki w 2015 r. były większe o 1 162,5 tys. zł, tj. o 3,8%. W strukturze wydatków PKN według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące jednostki budżetowej wynoszące 29 193,0 tys. zł, tj. 91,2% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe wynosiły 2 797,2 tys. zł i stanowiły 8,7% wydatków ogółem PKN w 2015 r. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 15,6 tys. zł (0,05%) wydatków ogółem.

Wydatki bieżące jednostki budżetowej zaplanowano w wysokości 30 766,0 tys. zł<sup>12</sup>, a zostały zrealizowane w kwocie 29 193,0 tys. zł (94,9%). W porównaniu do 2014 r. (28 802,7 tys. zł) wydatki te były większe o 390,3 tys. zł, czyli o 1,4%. Dominującą pozycję w strukturze wydatków bieżących PKN stanowiły wydatki w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, które wykonano w wysokości 14 306,4 tys. zł, tj. w 100%. W porównaniu do wykonania w 2014 r. (14 242,3 tys. zł), wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 64,1 tys. zł, tj. o 0,5%. Zaplanowane w kwocie 390,0 tys. zł wydatki w § 4120 Składki na Fundusz Pracy zostały zrealizowane w wysokości 207 tys. zł, tj. 53% planu po zmianach. Wykonanie tych wydatków poniżej wielkości planowanej wynikało z ustawowego<sup>13</sup> zwolnienia niektórych pracowników PKN z opłacania składek. Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 65 zaprezentowane zostały w załączniku nr 2 do niniejszej Informacji.

Przeciętne zatrudnienie ogółem w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75002 Polski Komitet Normalizacyjny według Sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb 70) wynosiło 251 osób i nie uległo zmianie w porównaniu do 2014 r. Na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych z osobami fizycznymi zatrudniano w 2015 r. 19 osób. Wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 39,6 tys. zł, tj. 34% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. (60,5 tys. zł) były one niższe o 20,9 tys. zł, tj. o 52,8%. Niższe od planowanych wydatki w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe spowodowane były m.in. następującymi przyczynami:

- PKN stosował zasadę niezawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami PKN, z wyjątkiem umów dotyczących praw autorskich<sup>14</sup>,
- w budżecie PKN zaplanowano środki na umowy dla dodatkowych specjalistów/audytorów prowadzących audyty certyfikacyjne na znak zgodności z PN, natomiast faktycznie nie było audytów, które wymagałyby zatrudnienia ekspertów z zewnątrz,
- w 2015 r. Organy Techniczne PKN złożyły mniejsze niż zaplanowano zapotrzebowanie na umowy cywilnoprawne.

PKN nie zawierał umów z Agencją Pracy Tymczasowej<sup>15</sup>.

Wykazane w Sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) środki na wynagrodzenia ogółem w 2015 r. w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75002 Polski Komitet Normalizacyjny wynosiły 15 332,9 tys. zł<sup>16</sup> i były wyższe o 81,6 tys. zł (0,5%) od wynagrodzeń wykazanych w 2014 r. (15 251,3 tys. zł).

<sup>11</sup> Dalej: plan po zm.

<sup>12</sup> Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny oraz Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne.

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 149, ze zm.).

<sup>14</sup> Zgodnie z wytycznymi Sekretarza Stanu Zastępcy Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – pismo DKN-520-1(14/13 z 12 grudnia 2013 r.

<sup>15</sup> Wyjaśnienie z dnia 24 lutego 2016 r. Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego, znak PR.070.11.7.2016.

<sup>16</sup> Wydatki na wynagrodzenia zaplanowane w ustawie w budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015, wynosiły 15 476 tys. zł, z tego wynagrodzenia 14 426 tys. zł oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne 1 050 tys. zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wynosiło 5 097,0 zł i w porównaniu do 2014 r. było wyższe o 33,50 zł (5 063,5 zł). Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach) PKN na 2015 r. nie została przekroczona. Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej Informacji.

Wydatki majątkowe w 2015 r. zostały zrealizowane w wysokości 2 797,2 tys. zł, tj. w 89,1% planowanej kwoty (3 139,0 tys. zł). W § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wykonano w wysokości 1 073,3 tys. zł i dotyczyły realizacji projektu aranżacji i remontu wnętrza sali konferencyjnej PKN na kwotę 988,4 tys. zł oraz modernizacji na sumę 84,9 tys. zł dotyczącej oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego w budynku PKN w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 14. W § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zrealizowano w kwocie 1 723,9 tys. zł. Dotyczyły one m.in. zakupu: serwerów kasetowych wraz z obudową za 695,0 tys. zł, oprogramowania do konsolidacji i wzajemnej współpracy platform wykorzystujących bazy danych „Oracle” za 400,0 tys. zł oraz macierzy dyskowej za 317,0 tys. zł. W porównaniu do wykonania w 2014 r. (2 025,0 tys. zł) wydatki te były większe o 772,2 tys. zł, czyli o 38,1%.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, zaplanowane w wysokości 48 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 15,6 tys. zł, czyli w 32,5% planu po zmianach. Wydatki te ukształtowały się na tym samym poziomie jak w 2014 r. Specyfika tych wydatków ogranicza precyzyjne ich zaplanowanie. W 2015 r. wypłacono wszystkie należne świadczenia.

W Dziale 752 Obrona narodowa, Rozdziale 75212 *Pozostałe wydatki obronne* zaplanowano wydatki w kwocie 4 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 3,8 tys. zł, tj. w 95% planu po zmianach. W 2015 r. PKN nie zapłacił odsetek od nieterminowych płatności.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 8 400,2 tys. zł, tj. 60,5% wydatków PKN<sup>17</sup>. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym Polskiego Komitetu Normalizacyjnego. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>18</sup>) spośród 1 146 zapisów księgowych dotyczących operacji gospodarczych na łączną kwotę 13 881,6 tys. zł. Badaniem objęto 59 zapisów księgowych na kwotę ogółem 8 400,2 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych sześć zapisów na kwotę 2 552,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 53 zapisy na kwotę 5 847,6 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 762,1 tys. zł.

PKN udzielił ogółem 11 zamówień publicznych, zawierając umowy na roboty, dostawy lub usługi o łącznej wartości 4 124,8 tys. zł. W trybie przetargu nieograniczonego zawarto 10 umów na roboty, dostawy lub usługi o łącznej wartości 3 952,6 tys. zł, natomiast w trybie z wolnej ręki – jedną umowę na usługi o wartości 172,2 tys. zł. W próbie wydatków<sup>19</sup> (trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 762,1 tys. zł<sup>20</sup>), badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*<sup>21</sup> nie stwierdzono nieprawidłowości. Analiza wybranych zamówień publicznych nie wykazała nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów upzp oraz zasad postępowania przy

<sup>17</sup> Próba obejmuje wydatki pozapłacowe oraz wydatki jednostkowe większe niż 500 zł.

<sup>18</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>19</sup> Doboru spraw do kontroli dokonano na podstawie transakcji z wylosowanej próby wydatków.

<sup>20</sup> Badaniem objęto trzy zamówienia, w tym jedno udzielone w trybie z wolnej ręki oraz dwa zamówienia udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem zamówienia udzielonego w trybie z wolnej ręki było świadczenie usług zastępstwa procesowego w postępowaniach sądowych i administracyjnych – wartość 172,2 tys. Przedmiotem zamówień udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego była dostawa licencji oprogramowania dla baz danych – wartość zamówienia 396,6 tys. zł oraz dostawa oprogramowania do tworzenia dokumentów oraz zapewnienie prawa do nowej wersji dla posiadanego oprogramowania – wartość zamówienia 193,3 tys. zł.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164. Dalej: upzp.



udzielaniu zamówień publicznych w PKN<sup>22</sup>. W ocenie NIK wydatki publiczne zostały dokonane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający realizację zadań określonych w dokumentach strategicznych, tj. *Strategii PKN na lata 2014–2020* oraz *Strategii Informatyzacji Polskiego Komitetu Normalizacyjnego na lata 2014–2018*.

Zobowiązania w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny na koniec 2015 r. wyniosły 2 101,2 tys. zł i były wyższe o 70,3 tys. zł, tj. o 3,5% od stanu na koniec 2014 r. (2 030,9 tys. zł). Główną ich pozycję stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne (1 034,6 tys. zł). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

NIK nie wnosi uwag do realizacji przez dysponenta części obowiązków w zakresie sprawowania nadzoru oraz kontroli nad całością gospodarki finansowej, wynikających z art. 175 ufp, w tym efektywności i skuteczności realizacji planów PKN w układzie zdaniowym<sup>23</sup>. W 2015 r. zrealizowano m.in. zadanie audytowe dotyczące oceny procesu sprzedaży produktów normalizowanych w formie elektronicznej<sup>24</sup>. W 2015 r. odbywały się spotkania kierownictwa PKN z pracownikami kierującymi komórkami organizacyjnymi, poświęcone m.in. ocenie funkcjonowania kontroli zarządczej w PKN<sup>25</sup>. W celu doskonalenia mechanizmów kontroli zarządczej Prezes PKN, zarządzeniem nr 31 z dnia 23 października 2015 r., wprowadził zasadę przeprowadzenia inwentaryzacji należności – w drodze uzyskania potwierdzenia salda, według stanu na dzień 30 listopada 2015 r.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Plan budżetu PKN w układzie zadaniowym na 2015 r. zakładał następujące zadania;

- 6.7. Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej – plan 18 622,4 tys. zł, wykonanie 17 972,8 tys. zł (96,5%),
- 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa – plan 4,0 tys. zł, wykonanie 3,8 tys. zł (94,8%),
- 22.1. Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego – plan 1 525,8 tys. zł, wykonanie 1 341,0 tys. zł (87,9%),
- 22.2. Obsługa administracyjna – plan 3 098,8 tys. zł, wykonanie 2 929,6 tys. zł (94,5%),
- 22.3. Obsługa techniczna – plan 10 702,1 tys. zł, wykonanie 9758,7 tys. zł (91,2%).

Źródłem finansowania tych zadań były środki budżetu państwa.

Do oceny stopnia wykonania zadania 6.7. Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej<sup>26</sup> dysponent części 65 wykorzystywał miernik o nazwie *Stosunek liczby nowych dokumentów normalizacyjnych, udostępnionych społeczeństwu do liczby propozycji zgłoszonych przez zainteresowane środowiska* (wskaźnik produktu). Wykonana wartość tego miernika wynosiła 100% wobec wielkości 85% założonej w ustawie budżetowej na 2015 r. W porównaniu do roku 2014 stopień jego wykonania nie uległ zmianie.

Do oceny stopnia wykonania dwóch następujących podzadań zadania 6.7., tj.:

- 6.7.1. Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej<sup>27</sup>,
  - 6.7.2. Propagowanie informacji normalizacyjnej<sup>28</sup>,
- wykorzystywano odpowiednio mierniki:

<sup>22</sup> Zarządzenie Nr 19 Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, zasad 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.

<sup>23</sup> Na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

<sup>24</sup> W wyniku którego sformułowano zalecenia dotyczące usprawnienia kontroli zarządczej w audytowanym obszarze działalności jednostki.

<sup>25</sup> W dniu 28 maja 2015 r. weszło w życie zarządzenie Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego nowelizujące zarządzenie nr 20 Prezesa PKN z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie zasad kontroli zarządczej.

<sup>26</sup> Celem zadania było zapewnienie sprawnej organizacji działalności normalizacyjnej, zgodnie z potrzebami kraju.

<sup>27</sup> Celem podzadania było sprawne dostarczanie dokumentów normalizacyjnych koniecznych do prawidłowego funkcjonowania gospodarki.

<sup>28</sup> Celem podzadania było upowszechnianie wiedzy i zapewnienie szerokiego dostępu do informacji normalizacyjnej.

- *Stopień implementacji Norm Europejskich* (wskaźnik rezultatu),
- *Koszt jednej odsłony witryn internetowych* (wskaźnik rezultatu).

Wykonanie zaplanowanego w ustawie budżetowej poziomu tych mierników wynosiło odpowiednio 100%, wobec planowanego w ustawie budżetowej  $\geq 90\%$  oraz 0,01 w stosunku do planowanego w ustawie budżetowej  $\geq 0,05$ .

W ramach podzadania 6.7.1. Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej realizowano trzy działania:

- 6.7.1.1. Planowanie prac normalizacyjnych (plan po zm. 2 359,0 tys. zł),
- 6.7.1.2. Wykonywanie prac normalizacyjnych (plan po zm. 7 648,5 tys. zł),
- 6.7.1.3. Wywiązywanie się z obowiązków członka międzynarodowych i europejskich organizacji normalizacyjnych (plan po zm. 4 363,4 tys. zł),

wydatkowano odpowiednio: 2 356,0 tys. zł (99,9%), 7 399,5 tys. zł (96,0%), 4 304,7 tys. zł (98,7%).

Do oceny stopnia wykonania Działania 6.7.1.1. Planowanie prac normalizacyjnych<sup>29</sup> w ramach podzadania 6.7.1. stosowano miernik *Zaangażowanie podmiotów na podstawie prac na zamówienie w bieżącym i poprzednim roku*. Wykonanie zaplanowanego w ustawie budżetowej poziomu miernika wynosiło 95,8%, wobec planowanego w ustawie budżetowej 101%. Powodem nieosiągnięcia planowanego poziomu tego miernika były niższe od planowanych zamówienia na projekty norm składane przez podmioty gospodarcze<sup>30</sup>.

W ramach podzadania 6.7.2. Propagowanie informacji normalizacyjnej realizowano dwa działania:

- 6.7.2.1. Rozpowszechnianie wiedzy w zakresie normalizacji oraz informacji o krajowych i zagranicznych produktach normalizacyjnych (plan po zm. 1 555,7 tys. zł),
- 6.7.2.2. Dystrybucja krajowych i zagranicznych produktów normalizacyjnych (plan po zm. 3 095,7 tys. zł),

wydatkowano odpowiednio: 1 043,6 tys. zł (90,3%), 2 929,0 tys. zł (94,6%).

Planowany w działaniu 6.7.2.1. miernik w postaci *Liczby uświadomień na poziomie  $\geq 27$*  został zrealizowany w wysokości 31. Miernikiem realizacji w działaniu 6.7.2.1. była *Efektywność dystrybucji produktów*<sup>31</sup>. Planowany w tym zadaniu miernik na poziomie  $\leq 0,45$  został wykonany na poziomie 0,2.

Do oceny stopnia wykonania zadania 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa<sup>32</sup> PKN stosował miernik o nazwie *Procent realizacji zadań rocznych określony w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych*<sup>33</sup> (wskaźnik rezultatu). Takie same mierniki wykorzystywano do oceny stopnia wykonania podzadania 11.4.2. Pozamilitarne przygotowania obronne oraz działania 11.4.2.4. Szkolenia obronne administracji publicznej i przedsiębiorców<sup>34</sup>. Miernik realizacji działania 11.4.2.4. wykonano w 95% w porównaniu do wielkości 100% zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2015 r.

W ramach zadania 22.1. Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego PKN zaplanował realizację podzadań:

- 22.1.1. Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym (plan po zmianach 809,9 tys. zł, wykonanie 701,3 tys. zł, tj. 86,6%),
- 22.1.2. Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemami bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna (plan po zmianach 715,9 tys. zł, wykonanie 639,7 tys. zł, tj. 89,4%).

<sup>29</sup> Celem działania było zwiększenie wartości umów o prace na zamówienie świadczące o zaangażowaniu podmiotów gospodarczych i administracji państwowej w normalizację krajową.

<sup>30</sup> Bezpośrednie przełożenia na decyzje finansowe poszczególnych podmiotów miała sytuacja ekonomiczna kraju – wyjaśnienie z dnia 19 lutego 2016 r. Dyrektora Wydziału Zarządzania Finansami i Rachunkowości znak WFN.3123.1/2016.

<sup>31</sup> Miernik obliczany jako iloczyn liczby etatów w Wydziale Sprzedaży i liczby godzin roboczych w danym okresie odniesiony do sumy wszystkich sprzedanych produktów.

<sup>32</sup> Celem zadania było utrzymanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez organy administracji publicznej i przedsiębiorców.

<sup>33</sup> Dalej: PPPO.

<sup>34</sup> Celem działania było zwiększenie liczby osób w administracji publicznej przygotowanych do realizacji zadań obronnych w państwie.

W ramach zadania 22.3. Obsługa techniczna zrealizowano podzadania:

- 22.3.1. Zarządzanie systemami teleinformatycznymi (plan po zmianach 5 861,7 tys. zł) oraz w jego ramach trzy działania:
  - 22.3.1.1. Administrowane i utrzymanie systemów teleinformatycznych oraz sieci komputerowych na potrzeby jednostki (plan po zmianach 3 118,6 tys. zł),
  - 22.3.1.2. Zakup usług telekomunikacyjnych (plan po zmianach 125,0 tys. zł),
  - 22.3.1.3. Zakup sprzętu łączności i teleinformatycznego wraz z oprogramowaniem (plan po zmianach 2 518,3 tys. zł),
 wydatkowano odpowiednio: 5447,6 tys. zł (94,5%), 2,961,7 tys. zł (95,0%), 114,5 tys. zł (91,6%), 2 371,4 tys. zł (94,2%),
- 22.3.2. Utrzymanie i odnowa majątku (plan po zmianach 4 940,1 tys. zł), a w jego ramach cztery działania:
  - 22.3.2.2. Utrzymanie nieruchomości (plan po zmianach 3 911,7 tys. zł),
  - 22.3.2.3. Zakup, naprawa i konserwacja urządzeń i sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego (plan po zmianach 355,2 tys. zł),
  - 22.3.2.4 Utrzymanie i odnowa taboru samochodowego (plan po zmianach 170,3 tys. zł),
  - 22.3.2.6. Zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych (plan po zmianach 502,9 tys. zł),
 wydatkowano odpowiednio 4 311,1 tys. zł (87,3%), 3 486,9 tys. zł (89,1%), 277,3 tys. zł (78,1%), 128,0 tys. zł (75,2%), 419,0 tys. zł (83,3%).

Przyczyną wykonania zadań poniżej planowanych wartości w zakresie działania 22.3.2.3. Zakup, naprawa i konserwacja urządzeń i sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego była m.in. mniejsza awaryjność wind osobowych w 2015 r., co miało wpływ na mniejsze wydatki na naprawę i konserwację. W zakresie działania 22.3.2.4 Utrzymanie oraz odnowa taboru samochodowego przyczyną nieosiągnięcia planowanych wydatków była mała awaryjność użytkowanych samochodów<sup>35</sup>.

Planowane efekty rzeczowe realizacji zadań, podzadań i działań określone w budżecie państwa w układzie zadaniowym części 65 były zgodne z planem działalności PKN na 2015 r. Cele zadań, podzadań oraz działań były powiązane z celami strategicznymi PKN<sup>36</sup>.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 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 2015 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 obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdania sporządzano ręcznie, na podstawie wygenerowanych z systemu wydruków z zapisów księgowych przez Dział Rachunkowości Finansowej, Wydziału Zarządzania Finansami i Rachunkowości. Sprawozdania były kontrolowane przez Dział Rachunkowości Zarządczej. Dane wykazane w sprawozdaniach PKN zostały prawidłowo przeniesione z ksiąg rachunkowych. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

<sup>35</sup> Wyjaśnienie z dnia 30 marca 2016 r. Dyrektora Wydziału Administracyjnego.

<sup>36</sup> Określonymi w *Strategii PKN na lata 2014–2020* oraz *Strategii informatyzacji Polskiego Komitetu Normalizacyjnego*.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego w dniu 19 kwietnia 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych. Prezes PKN nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

L.p.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część, w tym	9 042,4	8 271,0	9 557,1	105,7	115,5
1.	dział 750 Administracja publiczna	9 042,4	8 271,0	9 557,1	105,7	115,5
1.1.	rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny	9 042,4	8 271,0	9 557,1	105,7	115,5
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24,0	0,0	0,0	–	–
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	415,8	441,0	642,1	154,4	145,6
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,3	–	–
1.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	8 041,2	7 526,0	8 625,4	107,3	114,6
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	13,1	4,0	4,9	37,4	122,5
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	4,3	0,0	1,2	27,9	–
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	544,0	300,0	283,2	52,1	94,4

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. ze zm.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2014	2015			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem, w tym:	30 843,3	33 953,0	33 953,0	32 005,8	103,8	94,3	94,3	
1.	Dział 750 Administracja publiczna	30 839,4	33 949,0	33 949,0	32 002,0	103,8	94,3	94,3	
1.1.	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny, w tym:	30 839,4	33 949,0	33 949,0	32 002,0	103,8	94,3	94,3	
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 242,3	14 405,8	14 345,5	14 306,4	100,5	99,3	99,7	
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 014,6	1 050,0	1 008,7	1 008,7	99,4	96,1	100	
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 526,9	2 596,0	2 596,0	2 516,2	99,6	96,9	96,9	
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	60,5	127,0	116,7	39,6	65,6	31,2	33,9	
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	637,3	630,0	704,6	616,7	96,7	97,9	87,5	
	§ 4260 Zakup energii	632,7	690,0	690,0	629,9	99,6	91,3	91,3	
	§ 4270 Zakup usług remontowych	342,6	423,0	418,0	310,8	90,7	73,5	74,4	
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 293,7	5 062,0	5 264,7	4 579,0	106,6	90,5	87,0	
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	212,0	227,0	215,0	208,4	98,3	91,8	96,9	
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	301,6	312,0	312,0	297,7	98,7	95,4	95,4	
	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	429,6	565,0	430,0	429,6	100,0	76,0	99,9	
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	930,8	998,0	1 073,0	1 072,7	115,2	107,5	100,0	
	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	2 166,1	2 330,0	2 174,0	2 173,2	100,3	93,3	100,0	
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 018,9	1 834,0	1 834,0	1 723,9	85,4	94,0	94,0	
2.	Dział 752 Obrona narodowa	3,9	4,0	4,0	3,8	97,4	95,0	95,0	
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne, w tym:	3,9	4,0	4,0	3,8	97,4	95,0	95,0	
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3,9	4,0	4,0	3,8	97,4	95,0	95,0	

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. ze zm.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	Osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> w tym:	251	15 251,3	5 063,5	251	15 332,9	5 097,0	100,7
1.	Dział 750 Administracja publiczna	251	15 251,3	5 063,5	251	15 332,9	5 097,0	100,7
1.1.	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny	251	15 251,3	5 063,5	251	15 332,9	5 097,0	100,7
	Status zatrudnienia <sup>2)</sup> : 01	249	14 938,4	4 999,5	249	15 070,3	5 043,6	100,9
	02	2	312,8	13 034,4	2	262,6	10 941,8	83,9

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe.

#### **Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny**

Oceny wykonania budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny dokonano stosując kryteria<sup>37</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>38</sup>.

Dochody: 9 557,1 tys. zł<sup>39</sup>

Wydatki: 32 005,8 tys. zł (łącznie kwota G)

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach.

Ocena wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

---

<sup>37</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>38</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>39</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.



**Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

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. Komisja Finansów Publicznych
9. Komisja Kontroli Państwowej
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Komisja, Edukacji, Nauki i Młodzieży
12. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego