

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.008.2019

Nr ewid. 37/2019/P/19/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

## **WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY**

Warszawa, maj 2019 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 2018 r.  
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny**

---

Dyrektor Departamentu Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji




Sławomir Grzelak

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 30.IV 2019 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
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. Wnioski .....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa i efekty rzeczowe prowadzonej działalności .....	6
3. Sprawozdawczość.....	10
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>11</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>12</b>

## I. Wprowadzenie

Polski Komitet Normalizacyjny<sup>1</sup> jest państwową jednostką budżetową, krajową jednostką normalizacyjną działającą na podstawie *ustawy z dnia 12 września 2002 r. o normalizacji*<sup>2</sup> oraz statutu<sup>3</sup>, której głównym zadaniem jest: organizowanie i nadzorowanie działań związanych z opracowywaniem i rozpowszechnianiem Polskich Norm i innych dokumentów normalizacyjnych, określanie stanu i kierunków rozwoju działalności normalizacyjnej, reprezentowanie Polski w międzynarodowych i regionalnych organizacjach normalizacyjnych, inicjowanie i organizowanie pracy komitetów technicznych, organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowej, wydawniczej, promocyjnej informacyjnej dotyczącej normalizacji i dziedzin pokrewnych, uczestnictwo w krajowym systemie notyfikacji norm i aktów prawnych.

Dysponentem części 65 budżetu państwa jest Prezes PKN, będący jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu. W części 65 nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia. PKN nie posiada jednostek podległych.

W 2018 r. w części 65 – PKN wykonano dochody w wysokości 10 635,6 tys. zł, a wydatki w wysokości 32 454,2 tys. zł.

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* i 6.1.5.2 – *Propagowanie informacji normalizacyjnej*. Realizowane były również wydatki związane ze szkoleniem obronnym administracji publicznej i przedsiębiorców (działanie 11.4.2.4, w ramach funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, w ramach zadania 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, zadanie 11.4.2 – *Pozamilitarne przygotowania obronne*).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 65 – Polski Komitet Normalizacyjny. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*<sup>4</sup>.

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

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Dalej też: PKN.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1483.

<sup>3</sup> *Obwieszczenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie nadania statutu Polskiemu Komitetowi Normalizacyjnemu* (M.P. poz. 217).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm. Dalej: *ufp*.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489. Dalej: *ustawa o NIK*.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

W części 65 - PKN rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano w 2018 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 32 454,2 tys. zł, tj. w wysokości 94,6% planu po zmianach. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 38 wylosowanych pozycji wydatków dotyczących transakcji na łączną kwotę 4938,8 tys. zł (15,2%).

Dysponent części 65 budżetu państwa prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 65 – PKN przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej *Informacji*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2018 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),

a także

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 65 – PKN były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

### 2. Wnioski

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 65 – PKN w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 65 – PKN została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W *ustawie budżetowej na 2018 r.*<sup>6</sup> ustalono dochody w części 65 – PKN w dziale 750 – Administracja publiczna i rozdziale 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny w wysokości 10 710 tys. zł. Wykonano je w wysokości 10 635,6 tys. zł, stanowiącej 99,3% planu oraz 97% dochodów uzyskanych w 2017 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z usług w wysokości 8 868,3 tys. zł, m.in. ze sprzedaży Polskich Norm i wydawnictw własnych PKN, z działalności informacyjnej oraz z tytułu prac na zamówienie i notyfikacji projektów norm własnych, które były o 441,7 tys. zł, tj. o 4,7% niższe od planowanych (9 310 tys. zł). Wyższe od zaplanowanych o 101,2 tys. zł, tj. o 9,2% były dochody ze sprzedaży aplikacji i licencji na dostęp do Polskich Norm, normy online i e-dostęp, które wyniosły 1 201,2 tys. zł. Wyższe od zaplanowanych o 259,3 tys. zł, tj. o 86,4% były również wpływy z różnych dochodów w wysokości 559,3 tys. zł, osiągnięte m.in. z tytułu honorariów od ISO<sup>7</sup> i IEC<sup>8</sup> za normy kupione przez klientów z terytorium Polski.

Różnice pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi wielkościami przychodów wynikają z wielu czynników niezależnych od PKN i trudnych do oszacowania na etapie planowania budżetu. Do tych czynników należy zaliczyć m.in.: zainteresowanie nowymi wydaniem norm (PN-EN ISO 9001 i ISO 14001), sytuację finansową nabywców krajowych i zagranicznych, miejsce i sposób zakupu norm przez klientów (biura ISO i IEC czy sklep internetowy) i związaną z tym wielkość prowizji.

Na koniec 2018 r. pozostały do zapłaty należności w kwocie 1300,4 tys. zł, w tym zaległości netto 1 297 tys. zł. W porównaniu z 2017 r. należności zwiększyły się o 15,5 tys. zł, tj. o 1,2%, a zaległości netto o 26 tys. zł, tj. o 2%.

Główną pozycję należności w § 0590 stanowiły opłaty licencyjne za sprzedaż norm, w tym 816 tys. zł od firmy, z którą została rozwiązana umowa współpracy (należność od dłużnika dochodzona jest na drodze sądowej).

W 2018 r. w porównaniu z 2017 r. zmniejszyły się o 4,5 tys. zł (16,8%) należności w § 0830 – Wpływy z usług. Wzrost zaległości netto w tym paragrafie o 8,9 tys. zł wynika z niezapłaconej w terminie (do 28 grudnia 2018 r.) faktury za usługę certyfikacji na znak zgodności – należność została uregulowana w dniu 17 stycznia 2019 r.

W 2018 r. Prezes PKN dokonał umorzeń należności czterem kontrahentom na łączną kwotę 2,6 tys. zł, w tym 2,1 tys. zł należności głównej i 0,5 tys. zł odsetek i kosztów sądowych. Umorzenia zostały dokonane zgodnie z art. 56 ust. 1 pkt 2 i 3 *ufp*. Legalność i celowość tych umorzeń nie budzi zastrzeżeń.

#### 2. Wydatki budżetu państwa i efekty rzeczowe prowadzonej działalności

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Kwoty wydatków, zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu państwa na 2018 r., zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania

<sup>6</sup> *Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.* (Dz. U. poz. 291).

<sup>7</sup> Międzynarodowa Organizacja Normalizacyjna.

<sup>8</sup> Międzynarodowa Komisja Elektrotechniczna.

budżetu państwa przez Ministra Finansów<sup>9</sup>. Planowane wydatki w kwocie 34 298 tys. zł ujęte zostały w *ustawie budżetowej na rok 2018* oraz w planie finansowym PKN na 2018 r., podpisanym przez Prezesa PKN w dniu 6 lutego 2018 r. Plan finansowy na 2018 r. przewidywał wydatki w działach 750 – *Administracja publiczna* (34 294 tys. zł) i 752 – *Obrona narodowa* (4 tys. zł), w trzech grupach ekonomicznych: wydatki bieżące (33 033 tys. zł), wydatki majątkowe (1 209 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (52 tys. zł).

Na podstawie art. 171 ust. 1 *ufp*, Prezes PKN dokonał 36 zmian w planie finansowym, tj. przeniesień wydatków bieżących jednostki budżetowej o łącznej wartości 1 341,2 tys. zł w rozdziale 75002 – *Polski Komitet Normalizacyjny* pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym. Przeniesienia były związane z koniecznością zwiększenia środków na wpłaty do PFRON oraz zmianami wydatków w układzie zadaniowym i rzeczowym, związanych m.in. z promocją działań PKN, szkoleniem pracowników oraz zabezpieczeniem wydatków administracyjno-gospodarczych.

W 2018 r. w części 65 – PKN wydatkowano 32 454,2 tys. zł, tj. 94,6% kwoty planowanej (34 298,0 tys. zł). W porównaniu z 2017 r. wydatki były wyższe o 604,4 tys. zł, tj. o 1,9%. W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące PKN – 97,0% (31 505,8 tys. zł), wydatki majątkowe stanowiły 2,9% (925,2 tys. zł), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (23,2 tys. zł).

Wydatki bieżące PKN w kwocie 31 505,8 tys. zł stanowiły 95,4% kwoty planowanej (33 037,0 tys. zł). W porównaniu z 2017 r. wydatki te były wyższe o 989,6 tys. zł, tj. o 3,2%.

Główną pozycją wydatków w 2018 r. w części 65 – PKN były wynagrodzenia wraz z pochodnymi (19 717 tys. zł), składki do organizacji międzynarodowych (3258,6 tys. zł), serwis i utrzymanie systemów informatycznych (2751 tys. zł), wydatki na opracowanie polskich norm (879 tys. zł), zakup energii (467,5 tys. zł), opłata za trwały zarząd nad nieruchomością Skarbu Państwa (429,6 tys. zł), naprawy, remonty i konserwacje (479,4 tys. zł), zakup materiałów (352,1 tys. zł) oraz odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (314,1 tys. zł).

Niższe wykonanie wydatków od zaplanowanych w 2018 r. dotyczyło głównie następujących paragrafów:

- 4090 – Honoraria – wydatki wyniosły 20,2 tys. zł, co stanowiło 32,2% planowanej kwoty (62,7 tys. zł). Niższe wykonanie wydatków w tym paragrafie wynika z mniejszej liczby chętnych do udziału w szkoleniach, a zatem mniejszego zapotrzebowania na prelegentów i materiały do szkoleń, czego na etapie planowania nie można było precyzyjnie oszacować;
- 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – wydatki wyniosły 23,2 tys. zł, tj. 44,6% planowanej kwoty (52,0 tys. zł). Wydatki w grupie ekonomicznej Świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyły refundacji kosztów zakupów okularów pracownikom obsługującym monitory komputerowe, zakupu odzieży roboczej i środków higieny osobistej oraz ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej. Planowanie wydatków w tym paragrafie wymaga oszacowania potrzeb w zakresie wypłaty odszkodowań dla pracowników PKN i odpraw pośmiertnych, co jest obciążone ryzykiem błędu;
- 4410 – Podróże służbowe krajowe – wydatki wyniosły 35,1 tys. zł, co stanowiło 63,8% planowanej kwoty (55 tys. zł). Niskie wykorzystanie środków na podróże służbowe wynikało z większego zastosowania narzędzi do telekonferencji oraz efektywniejszego wykorzystania PZN<sup>10</sup>, jako narzędzia do komunikacji z członkami Oddziałów Terenowych PKN i ich reprezentantami;
- 4190 – Nagrody konkursowe – wydatki wyniosły 11,1 tys. zł, co stanowiło 69,2% planu (16 tys. zł). Środki w ramach tego paragrafu przeznaczone były na zakup nagród dla laureatów konkursów

<sup>9</sup> Przekazane przez Ministra Finansów Prezesowi PKN pismem z dnia 10 lipca 2017 r., znak: BP6.411.6.2017.

<sup>10</sup> Polski Zasób Normalizacyjny.

edukacyjnych. Niższe niż zakładano wykorzystanie tych środków wynika z faktu, iż w 2018 r. nie odbyły się dwa konkursy, planowane do wsparcia przez PKN;

- 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – wydatki wyniosły 44,3 tys. zł, co stanowiło 75% planu (59 tys. zł). Środki z tego paragrafu przeznaczone były na wynagrodzenia dla wykładowców za przeprowadzone szkolenia. Ze względu na niskie zainteresowanie udziałem w niektórych szkoleniach część z nich została odwołana;
- 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – wydatki wyniosły 925,2 tys. zł, tj. 76,5% planu (1 209 tys. zł). Niższe wykonanie wydatków było rezultatem modyfikacji i rozszerzenia funkcjonalności systemu finansowo-księgowego SAP-2 (funkcjonującego w PKN), a tym samym zrezygnowano z zakupu oddzielnego specjalistycznego oprogramowania, realizującego funkcje zaawansowanego raportowania danych z systemu PZN. Ponadto, ze względu na zmianę limitów w zakresie kwalifikowania środków trwałych, zaplanowany do realizacji w tym paragrafie zakup klimatyzatora, zrealizowany został ze środków bieżących.

Na wydatki majątkowe w 2018 r. zaplanowano 1209,0 tys. zł, tj. o 102,7 tys. zł, (7,8%) mniej niż w 2017 r. W wyniku realizacji zadań inwestycyjnych zakładane cele zostały osiągnięte. W ramach tych wydatków zrealizowano dostawę i wdrożenie systemu kopii zapasowych (kwota 706,9 tys. zł), zmodernizowano system bezpiecznego wydruku pod względem poziomu bezpieczeństwa i niezawodności (106,5 tys. zł), dokonano wymiany sprzętu informatycznego – zakupiono zaawansowane stacje robocze dla administratorów (76,2 tys. zł), zrealizowano dostawę i wdrożono specjalistyczne oprogramowanie umożliwiające stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (18,4 tys. zł) oraz zautomatyzowano proces wysyłki e-deklaracji (17,2 tys. zł).

Próba wydatków do badania kontrolnego NIK została wylosowana ze zbioru dowodów księgowych (faktury lub dokumenty równoważne fakturam), stanowiących podstawę płatności w 2018 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 2018 r. Spośród tych operacji wyeliminowano pozycje dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości oraz transakcje o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru wydatków dokonano losowania<sup>11</sup> 38 transakcji na łączną kwotę 4938,8 tys. zł, w tym dwóch w grupie wydatków majątkowych na łączną kwotę 610,0 tys. zł. Wylosowana kwota stanowiła 15,2% wydatków wykonanych w 2018 r.

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.

Kontrola NIK objęła jedno zamówienie publiczne pn. *Świadczenie asysty i wsparcia technicznego dla oprogramowania i sprzętu Oracle posiadanego przez PKN*, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o łącznej wartości 986,4 tys. zł (poniesiony wydatek w 2018 r. z tego tytułu wyniósł 246,6 tys. zł). Nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>12</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) ustalono w *ustawie budżetowej* w wysokości 16 771 tys. zł, w tym na wynagrodzenia osobowe – 15 486 tys. zł i na dodatkowe wynagrodzenia roczne – 1285 tys. zł. Na wynagrodzenia w 2018 r. wydatkowano (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28) łącznie 16 725,5 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, w tym na

<sup>11</sup> Losowanie statystyczną metodą monetarną, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.



wynagrodzenia osobowe 15 668,2 tys. zł (99,9%) i na dodatkowe wynagrodzenia roczne 1057,3 tys. zł (100%). W porównaniu z 2017 r., wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 134,7 tys. zł (tj. o 0,8%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5833,3 zł i było wyższe niż w 2017 r. o 120,6 zł, tj. o 2,1%. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 238 osób i było niższe niż w 2017 r. o pięć osób. Stan zatrudnienia na koniec 2018 r. (według sprawozdania Rb-70) wynosił 237 osób i był niższy o trzy osoby w porównaniu z rokiem poprzednim.

Na koniec 2018 r. zobowiązania w części 65 – PKN wyniosły 2331,2 tys. zł i były niższe o 57,4 tys. zł, tj. 2,4% od stanu na koniec 2017 r. (2388,6 tys. zł). Główną pozycję zobowiązań stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne (1069,8 tys. zł) i pochodne od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa w części 65 – PKN finansowano w ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju* i 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 budżetowej<sup>13</sup>. 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 32 450,2 tys. zł.

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.

Dysponent osiągnął cele planowane na poziomie działań, 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:

- 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 2018 r. wyniosło 100%.
- miernik – wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną – mierzony jako suma odston witryn merytorycznych PKN zaplanowano na 4200,0 tys. Wykonanie miernika w 2018 r. wyniosło 6119,9 tys. odston.

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154).

Ponadto, w ramach funkcji 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic<sup>14</sup>, zrealizowane zostały wydatki szkoleniowe w kwocie 4 tys. zł. Przyjęty miernik – procent realizacji zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, mający na celu *zwiększenie liczby osób w administracji publicznej przygotowanych do realizacji zadań obronnych*, wykonany został w 2018 r. w 100%.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 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).

Kontrolą objęto również prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 *rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>15</sup> i *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*<sup>16</sup>, zgodnie z zasadami Polityki rachunkowości PKN oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania sporządzane przez Głównego Księgowego PKN, na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego wydruków z zapisów księgowych, były kontrolowane przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Finansami i Rachunkowości.

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*<sup>17</sup>. Kwoty wydatków poniesionych na poszczególne zadania/podzadania/działania wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami księgowymi. Sprawozdania te sporządzane były przez Wydział Zarządzania Finansami i Rachunkowości, a kontrolowane przez Głównego Księgowego PKN.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

<sup>14</sup> W ramach zadania 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, podzadanie 11.4.2 – *Pozamilitarne przygotowania obronne, działanie 11.4.2.4 – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorstw*.

<sup>15</sup> Dz. U. poz. 109, ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.

## **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego w dniu 10 kwietnia 2019 r.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Oceny wykonania budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny dokonano stosując kryteria<sup>18</sup> stanowiące podstawę konstrukcji wskaźników wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>19</sup>.

Dochody <sup>20</sup> :	10 635,6 tys. zł
Wydatki (W) <sup>21</sup> :	32 454,2 tys. zł
Łączna kwota:	G = 32 454,2 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	nie dotyczy
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$(Ww = W : G) = 1$
Nieprawidłowości w dochodach:	nie dotyczy
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	nie dotyczy
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	(5) pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>18</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>19</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>20</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>21</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	10 968,4	10 710,0	10 635,6	97,0	99,3
1.	Dział 750 Administracja publiczna	10 968,4	10 710,0	10 635,6	97,0	99,3
1.1.	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny	10 968,4	10 710,0	10 635,6	97,0	99,3
1.1.1.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	1 247,3	1 100,0	1 201,2	96,3	109,2
1.1.2.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	4,5	0,0	0,0	0,0	-
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	9 348,6	9 310,0	8 868,3	94,9	95,3
1.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10,7	0,0	5,9	55,1	-
1.1.5.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,2	100,0	-
1.1.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,6	0,0	0,4	15,4	-
1.1.7.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	6,8	0,0	0,3	4,4	-
1.1.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	347,7	300,0	559,3	160,9	186,4

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018.

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

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

1	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.			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:	31 849,8	34 298,0	34 298,0	32 454,2	101,9	94,6	94,6
1.	Dział 750 Administracja publiczna	31 845,8	34 294,0	34 294,0	32 450,2	101,9	94,6	94,6
	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny w tym:	31 845,8	34 294,0	34 294,0	32 450,2	101,9	94,6	94,6
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	21,9	52,0	52,0	23,2	105,9	44,6	44,6
	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki <sup>2)</sup>	0,0	7 508,0	7 589,6	0,0	-	0,0	0,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 529,5	15 486,0	15 679,0	15 668,3	100,9	101,2	99,9
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 061,4	1 285,0	1 057,3	1 057,3	99,6	82,3	100,0
	§ 4090 Honoraria	56,6	80,0	62,6	20,2	35,7	25,3	32,3
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 725,2	2 833,0	2 833,0	2 775,3	101,8	98,0	98,0
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	209,3	240,0	240,0	216,1	103,2	90,0	90,0
	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	77,3	3,0	37,8	37,8	48,9	1 260,0	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	47,5	51,0	59,0	44,3	93,3	86,9	75,1
	§ 4190 Nagrody konkursowe	10,1	16,0	16,0	11,1	109,9	69,4	69,4
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	468,1	0,0	0,0	352,1	75,2	-	-
	§ 4220 Zakup środków żywności	8,1	0,0	0,0	11,0	135,8	-	-
	§ 4260 Zakup energii	529,4	0,0	0,0	467,5	88,3	-	-
	§ 4270 Zakup usług remontowych	424,3	433,0	531,0	479,4	113,0	110,7	90,3
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	11,2	0,0	0,0	10,7	95,5	-	-
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 492,1	0,0	0,0	5 123,3	114,1	-	-
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	81,8	0,0	0,0	86,6	105,9	-	-
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	4,0	0,0	0,0	7,6	190,0	-	-
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	140,2	-	-	-
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	208,6	0,0	0,0	210,0	100,7	-	-
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	20,8	49,0	55,0	35,1	168,8	71,6	63,8
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	200,7	230,0	230,0	198,6	99,0	86,3	86,3
	§ 4430 Różne opłaty i składki	34,0	177,0	172,5	167,3	492,1	94,5	97,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	320,6	332,0	332,0	314,1	98,0	94,6	94,6
	§ 4470 Cła	7,0	18,0	14,7	9,1	130,0	50,6	61,9
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	45,1	47,0	47,0	46,0	102,0	97,9	97,9
	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	429,6	430,0	430,0	429,6	100,0	99,9	99,9

	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	15,9	16,0	16,0	15,9	100,0	99,4	99,4
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	1 051,5	1 214,0	1 031,5	1 028,3	97,8	84,7	99,7
	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	20,0	19,1	-	-	95,5
	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	83,0	82,3	-	-	99,2
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	56,0	100,0	100,0	59,5	106,3	59,5	59,5
	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	2 222,6	2 385,0	2 231,0	2 230,3	100,3	93,5	100,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	158,4	100,0	165,0	147,8	93,3	147,8	89,6
	§ 4950 Różnice kursowe	5,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	16,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 295,2	1 209,0	1 209,0	925,2	71,4	76,5	76,5
2.	Dział 752 Obrona narodowa	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne, w tym:	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018.

<sup>2)</sup> Wykorzystanie środków ujęto w §: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4380, 4390 oraz 4400.

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

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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 <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b>	243	16 658,2	5 712,7	238	16 659,9	5 833,3	102,1
	wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup>							
	w tym:							
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	243	16 658,2	5 712,7	238	16 659,9	5 833,3	102,1
1.1.	rozdział 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny	243	16 658,2	5 712,7	238	16 659,9	5 833,3	102,1
1.1.1.	status zatrudnienia 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	241	16 383,4	5 665,1	236	16 397,0	5 789,9	102,2
1.1.2.	status zatrudnienia 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	274,8	11 449,7	2	262,9	10 954,2	95,7

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

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.



## **Załącznik 5. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
11. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego