



KGP.430.008.2020

Nr ewid. 60/2020/P/20/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.  
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny**

## 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

p.o. Dyrektor Departamentu Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Lech Oniszczenko

### Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Tadeusz Dziuba

### Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

Warszawa, dnia 30.03.2020

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE .....	4
2.	OCENA OGÓLNA .....	5
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY .....	6
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE .....	6
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	7
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	10
4.	INFORMACJE DODATKOWE.....	11
5.	ZAŁĄCZNIKI .....	12
5.1.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY .....	12
5.2.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY .....	13
5.3.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY.....	14
5.4.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY.....	16
5.5.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	17

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

## Zakres kontroli

- analiza porównawcza dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i wykonanie zadań;
- nadzór i kontrola dysponenta części nad wykonaniem budżetu;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

## Jednostki kontrolowane

Polski Komitet Normalizacyjny

Polski Komitet Normalizacyjny<sup>1</sup> jest państwową jednostką organizacyjną świadcząca 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 – Polski Komitet Normalizacyjny nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia, nie było także jednostek podległych.

Wydatki budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny 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*.

Ponadto w 2019 r. PKN realizował działanie *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorstw* w ramach zadania *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*.

W 2019 r. PKN zrealizował dochody w kwocie 10 463,4 tys. zł oraz wydatki w wysokości 33 466,8 tys. zł.

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

<sup>1</sup> Dalej także: PKN.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

## 2. OCENA OGÓLNA

Ocena pozytywna wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny. W PKN rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano w 2019 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 33 466,8 tys. zł, tj. w wysokości 97,6% planu po zmianach. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6687,8 tys. zł (20,0%) wydatków zrealizowanych w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny. Stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>3</sup>, i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności, zaplanowane w budżecie w układzie zadaniowym.

Dysponent części prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny przedstawiona została w załączniku 5.1 do niniejszej *Informacji*.

Sprawozdania dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zostały sporządzone prawidłowo, w obowiązujących terminach oraz zgodnie z przepisami. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny rocznych sprawozdań za 2019 r.:

- 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 2019 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i 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. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm. Dalej: *ufp*.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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.

W ustawie budżetowej na rok 2019<sup>4</sup> ustalono dochody w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny, w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny w wysokości 10 718 tys. zł. Zostały one wykonane w wysokości 10 463,4 tys. zł, stanowiącej 97,6% planu oraz 98,4% dochodów uzyskanych w 2018 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z usług (§ 0830 – Wpływy z usług), m.in. ze sprzedaży norm i produktów normalizacyjnych, które wyniosły 8369,3 tys. zł i były o 5,8% niższe od zaplanowanych. Niższe od zaplanowanych o 9,5%, były także wpływy w § 0590 – Wpływy z opłat za koncesje i licencje wynoszące 1357,5 tys. zł, natomiast wyższe o 93% były wpływy w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, m.in. z prowizji od międzynarodowych organizacji za normy kupione w tych organizacjach przez polskich klientów, wynoszące 636,9 tys. zł.

Niższe od planowanych dochody ze sprzedaży Polskich Norm (PN) oraz opłat za koncesje i licencje był skutkiem mniejszego zainteresowania potencjalnych nabywców krajowych i zagranicznych. W 2019 r. nie zostały opublikowane żadne normy z grupy tzw. norm popularnych, szczególnie w zakresie dziedzin podlegających certyfikacji. Wartość udziału takich norm w ogólnym wolumenie sprzedaży dochodziła w latach poprzednich do 20%, a w 2019 r. wyniósł on tylko 4%. Ponadto w 2019 r. brak było zainteresowania rynku usługami certyfikacji na znak zgodności z PN. Pomimo wdrożenia programu certyfikacji na zgodność z normą *PN-ISO 37120 (Smart cities)* miasta, dla których był on dedykowany, najczęściej z przyczyn budżetowych, nie poddały się procesowi certyfikacji. PKN certyfikował jedno miasto, a dwa inne mają certyfikaty innych organizacji.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. wynosiły 1482,0 tys. zł, w tym zaległości netto 1479,6 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 179,2 tys. zł, tj. o 14,0% (w 2018 r. wynosiły 1300,4 tys. zł), zaległości wzrosły o 182,6 tys. zł (z kwoty 1 297,0 tys. zł w 2018 r.), tj. o 14%. Na kwotę należności pozostałych do zapłaty, składały się: wpływy z opłat za licencje na sprzedaż norm – 816,0 tys. zł (§0590 – Wpływy z opłat za koncesje i licencje), w §0920 – Pozostałe odsetki – 530,3 tys. zł i w §0970 – Wpływy z różnych dochodów – 124,8 tys. zł. Kwota 816,0 tys. zł stanowi należność główną dochodzoną w czterech postępowaniach sądowych od spółki, która bez zgody PKN sprzedawała normy nie uiszczając opłaty licencyjnej. Pozostałe kwoty stanowią odsetki od kwoty głównej oraz kwota z tytułu naprawienia szkody za sprzedaż polskich norm bez uprawnienia.

W 2019 r. w PKN została umorzona jedna zaległa należność w wysokości 2,2 tys. zł<sup>5</sup>. Było to uzasadnione wykreśleniem przez sąd z rejestru zobowiązanej spółki, ze względu na to, że nie prowadziła działalności i nie posiadała zbywalnego majątku.

Uzyskane dochody budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny przedstawione zostały w załączniku 5.2 do niniejszej *Informacji*.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198). Dalej *ustawa budżetowa*.

<sup>5</sup> Należność główna wynosiła 650,95 zł, a odsetki 1544,91 zł.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Kwoty limitu wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu państwa na 2019 r. zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem założeń Ministra Finansów przyjętych do planowania budżetu państwa<sup>6</sup>. Planowana kwota 34 723 tys. zł ujęta została w *ustawie budżetowej* oraz planie finansowym PKN na 2019 r., podpisanym przez Prezesa PKN w dniu 7 lutego 2019 r. Plan finansowy na 2019 r. przewidywał wydatki w działach 750 – Administracja publiczna (34 719 tys. zł) i 752 – Obrona narodowa (4 tys. zł), w trzech grupach ekonomicznych: wydatki bieżące jednostek budżetowych (33 670 tys. zł), wydatki majątkowe (1000 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (53 tys. zł).

Na podstawie 27 decyzji Prezes PKN dokonał, w rozdziale 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny, przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej o łącznej wartości 1018,5 tys. zł. Były one zgodne z art. 171 ust. 1 *ufp*.

W 2019 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny wydatkowano 33 466,8 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach (34 276,0 tys. zł)<sup>7</sup>. W porównaniu do 2018 r. wydatki były wyższe o 1012,6 tys. zł, tj. o 3,1%.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych, dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych wynoszące 32 631,1 tys. zł, tj. 97,5% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe w kwocie 800,5 tys. zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 35,2 tys. zł stanowiły odpowiednio 2,4% i 0,1% całości wydatków.

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych zaplanowano pierwotnie 33 670 tys. zł, a wydano 32 631,1 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były wyższe o 1125,3 tys. zł, tj. o 3,6%. Przeznaczono je m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (20 015,1 tys. zł), zakup usług pozostałych (5548,4 tys. zł), składki do organizacji międzynarodowych (3417,1 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych planowane w kwocie 53,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 35,2 tys. zł (66,4% planu). Niższe wykonanie wydatków od zaplanowanych na 2019 r. wynikało z faktu, iż wydatki te obejmowały pozycje trudne do precyzyjnego zaplanowania (np. odszkodowania czy odprawy pośmiertne).

Niższe od zaplanowanych na 2019 r. wykonanie wydatków dotyczyło także:

- § 4410 – Podróże służbowe krajowe – wydatki w 2019 r. wyniosły 16,8 tys. zł i stanowiły 58% planu. Niskie wykorzystanie środków na podróże służbowe wynikało z większego zastosowania narzędzi do telekonferencji oraz efektywniejszego wykorzystania *Polskiego Zasobu Normalizacyjnego*<sup>8</sup>, jako narzędzia do komunikacji z członkami Organów Technicznych (OT) i ich reprezentantami. Liczba posiedzeń OT, narad i wyjazdów w 2019 r. była mniejsza niż zaplanowano. Niektóre narady Wydziału Prac Normalizacyjnych (WPN) były organizowane w dniach, w których odbywały się szkolenia dla Kierowników Sektorów WPN w siedzibie głównej PKN, co wpłynęło na zmniejszenie liczby podróży służbowych Kierowników Sektorów z Łodzi i Katowic. Ponadto mniejsza niż planowano była liczba wyjazdów certyfikacyjnych, część wyjazdów została anulowana m.in. ze względu na odwołane konkursy normalizacyjne;
- § 4470 – Cło – wydatki wyniosły 7,5 tys. zł, tj. 75,0% planu po zmianach. Wysokość opłat celnych uzależniona jest od zapotrzebowania klientów na zakup norm zagranicznych z terytorium państw pozaunijnych za pośrednictwem PKN. Ich precyzyjne oszacowanie na etapie planowania jest bardzo trudne;
- § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – wydatki wyniosły 18,3 tys. zł, tj. 49,5% planu po zmianach. Środki nie zostały wykorzystane w całości, ponieważ były one zabezpieczeniem na pokrycie kosztów postępowań sądowych prowadzonych przez PKN przeciwko m.in. ARS BONI, postępowań administracyjnych przed WSA w sprawach dotyczących wniosków o informację publiczną. Wykorzystanie środków nie jest zależne od PKN z uwagi na przedłużające się postępowania sądowe i brak wpływu na wyznaczanie terminów kolejnych rozpraw.

<sup>6</sup> Przekazane przez Ministra Finansów Prezesowi PKN pismem z dnia 25 czerwca 2018 r., znak: BP6.411.13.2018.

<sup>7</sup> W wyniku dokonanej przez Prezesa PKN w grudniu 2019 r. blokady środków.

<sup>8</sup> Dalej PZN: system wspierający pracę członków OT w trakcie procesu opracowywania norm.

Na wydatki majątkowe (w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) przeznaczono 800,5 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianie i ok. 13,5% mniej niż w 2018 r. (925,2,3 tys. zł). W ramach tych środków zmodernizowano system zapór sieciowych (354,4 tys. zł), rozbudowano system kopii bezpieczeństwa (157,4 tys. zł), zakupiono samochód osobowo-transportowy (149,9 tys. zł). Ponadto zamontowano system bramek wejściowych w siedzibie PKN w Warszawie oraz zakupiono klimatyzatory m.in. do serwerowni. W ocenie NIK były to wydatki celowe i poniesiono je gospodarnie.

Ze względu na brak wystarczających środków finansowych spośród zadań ujętych w planie nie został zrealizowany jeden projekt dotyczący wdrożenia nowego systemu sprzedaży, którego koszt został wstępnie oszacowany na 500,0 tys. zł. Po rozeznaniu rynku okazało się, że szacunkowy koszt przekroczyłby 1000,0 tys. zł. Część środków wykorzystano na podniesienie poziomu bezpieczeństwa IT modernizując system zapór sieciowych (354,4 tys. zł). Pozostałą część, w wysokości 197,0 tys. zł oraz 250,0 tys. zł przeznaczone na wymianę systemu przeciwpożarowego w budynku PKN w Warszawie, tj. łącznie 447,0 tys. zł, Prezes PKN zablokował na podstawie art. 177 ust.1 *ufp* w dniu 24 grudnia 2019 r.

Szczegółowym badaniom kontrolnym poddano wylosowaną ze zbioru dowodów księgowych (faktury lub dokumenty równoważne fakturom), próbę dowodów stanowiących podstawę płatności w 2019 r. oraz odpowiadające tym dokumentom zapisy księgowe. 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 dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. Spośród tych pozycji wyeliminowano zapisy 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 dokonano, statystyczną metodą monetarną<sup>9</sup>, losowania próby 41 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze na kwotę 6217,6 tys. zł (18,6% wydatków ogółem), z tego w grupie wydatków majątkowych 472,4 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę 5745,2 tys. zł. W sposób celowy dobrano do badania wydatki na kwotę 470,2 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki, w łącznej kwocie 6687,7 tys. zł (20,0% wydatków ogółem) zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów PKN oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolą objęto dwa zamówienia publiczne dotyczące wydatków o łącznej wartości 942,6 tys. zł brutto, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Środki w kwocie 588,1 tys. zł brutto dotyczące zamówienia pn. *dostawa urządzeń komputerowych* oraz w kwocie 354,4 tys. zł brutto przeznaczone na *dostawę sprzętu do modernizacji systemu zapór sieciowych* zostały w całości wydatkowane w 2019 r.

Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>10</sup>.

Limit wydatków na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) ustalono w *ustawie budżetowej* w wysokości 17 119,3 tys. zł, z tego na wynagrodzenia osobowe – 15 834,3 tys. zł i na dodatkowe wynagrodzenia roczne – 1285,0 tys. zł, a po zmianach na kwotę 17 098,6 tys. zł – odpowiednio 16 028,8 tys. zł i 1069,8 tys. zł. Na wynagrodzenia w 2019 r. wydatkowano (według sprawozdania Rb-28) łącznie 17 011,3 tys. zł, tj. 99,5% kwoty planowanej, z tego na wynagrodzenia osobowe 15 941,5 tys. zł (99,5%) i na dodatkowe wynagrodzenia roczne 1069,8 tys. zł (100%). W porównaniu do 2018 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 434,2 tys. zł (tj. o 2,6%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5985,3 zł i było wyższe niż w 2018 r. o 152,0 zł, tj. o 2,6%. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 238 osób i było na poziomie 2018 r. Stan zatrudnienia na koniec 2019 r. (według sprawozdania Rb-70) wynosił 238 osób i był analogiczny w porównaniu do roku poprzedniego.

W 2019 r. jedna osoba wykonywała zadania na rzecz PKN w innej formie niż umowa o pracę. Na podstawie umowy zlecenia wykonywane były usługi konsultacji i weryfikacji dokumentów przygotowanych w celu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz

<sup>9</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.



w trakcie procedury udzielania zamówienia publicznego, zgodnie z warunkami określonymi przez PKN. Z tytułu realizacji tej umowy PKN poniósł w 2019 r. wydatki w kwocie 6,0 tys. zł.

Na koniec 2019 r. zobowiązania w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny wyniosły 2492,3 tys. zł i były wyższe o 161,1 tys. zł, tj. 6,9% od stanu na koniec 2018 r. (2331,2 tys. zł). Główną ich pozycję stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne (1071,0 tys. zł) i pochodne od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny, a także dane dotyczące zatrudnienia oraz wynagrodzeń przedstawione zostały w załącznikach kolejno nr 5.3 oraz 5.4 do niniejszej *Informacji*.

### 3.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny 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>11</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 88%. Na realizację tego podzadania wydano z budżetu państwa 33 462,8 tys. zł.

Dysponent osiągnął cele planowane na poziomie działań<sup>12</sup>, 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 i liczby opublikowanych Norm Europejskich w danym roku (w %) został zaplanowany na 93%. Wykonanie miernika w 2019 r. wyniosło 100%;
- miernik *Wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną* – mierzony jako suma odsłon witryn merytorycznych PKN zaplanowano na 4 500,0 tys. Wykonanie w 2019 r. wyniosło 6914,4 tys. odsłon.

W 2019 r. PKN realizował ponadto działanie *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorstw* w ramach zadania *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, na które wydatkował 4,0 tys. zł. 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 2019 r. wyniosło 100%.

Prezes PKN, zgodnie z art. 175 *ufp*, przeprowadzał okresowe analizy budżetu w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, jak również okresowe analizy wydatków w zakresie ich wielkości i zgodności z planem. Wszelkie operacje finansowe i gospodarcze, a także inne zdarzenia związane z pozyskiwaniem i wydatkowaniem środków publicznych były dokumentowane zgodnie z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi.

<sup>11</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154).

<sup>12</sup> 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.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

---

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 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 2019 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 na podstawie wydruków wygenerowanych z zapisów księgowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. 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.

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

---

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego w dniu 2 kwietnia 2020 r. Prezes PKN nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

---

### 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY

---

Oceny wykonania budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny dokonano stosując kryteria<sup>13</sup> stanowiące podstawę konstrukcji wskaźników wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku<sup>14</sup>.

Dochody (D) <sup>15</sup> :	10 463,4 tys. zł
Wydatki (W) <sup>16</sup> :	33 466,8 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	33 466,8 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G):	1,00
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO:	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

---

<sup>13</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>14</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>15</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>16</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

## 5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie	%	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	10 635,6	10 718,0	10 463,4	98,4	97,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	10 635,6	10 718,0	10 463,4	98,4	97,6
1.1.	rozdział 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny	10 635,6	10 718,0	10 463,4	98,4	97,6
1.1.1.	§ 0590 – Wpływy z opłat za koncesje i licencje	1 201,2	1 500,0	1 357,5	113,0	90,5
1.1.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	8 868,3	8 888,0	8 369,3	94,4	94,2
1.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	559,3	330,0	636,9	113,9	193,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa.

## 5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wyko- nanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wyko- nanie	w tym			
						Wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	32 454,2	34 723,0	34 276,0	33 466,8	-	103,1	96,4	97,6
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	32 450,2	34 719,0	34 272,0	33 462,8	-	103,1	96,4	97,6
1.1	Rozdział 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny, w tym:	32 450,2	34 719,0	34 272,0	33 462,8	-	103,1	96,4	97,6
1.1.1	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	23,2	53,0	53,0	35,2	-	151,7	66,4	66,4
1.1.2	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	8 079,0	7 587,6	0,0	-	-	0,0	0,0
1.1.3	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 668,3	15 834,3	16 028,8	15 941,5	-	101,7	100,7	99,5
1.1.4	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 057,3	1 285,0	1 069,8	1 069,8	-	101,2	83,3	100,0
1.1.5	§ 4110 – Składki na ubezpiecz. społeczne	2 775,3	2 898,0	2 898,0	2 775,4	-	100,0	95,8	95,8
1.1.6	§ 4270 – Zakup usług remontowych	479,4	446,0	611,0	581,5	-	121,3	130,4	95,2
1.1.7	§ 4300 – Zakup usług pozostałych <sup>17</sup>	5 123,3	0,0	0,0	5 548,4	-	108,3	-	-
1.1.8	§ 4540 – Składki do org. międzynarodowych	1 028,3	1 112,0	1 112,0	1 103,8	-	107,3	99,3	99,3
1.1.9	§ 4690 – Składki do org. międzynarodowych, w których uczestn. związane jest z członkostwem w UE	2 230,3	2 213,0	2 328,0	2 313,3	-	103,7	104,5	99,4
1.1.10	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwest. jedn. budżetowych	925,2	1 000,0	803,0	800,5	-	86,5	80,1	99,7
2.	Dział 752 – Obrona narodowa	4,0	4,0	4,0	4,0	-	100,0	100,0	100,0

<sup>17</sup> § 4300 – Zakup usług pozostałych. W ramach tych kwot są pokrywane wydatki głównie na: ochronę mienia, usługi porządkowe, usługi pocztowe, obsługę prawną, wsparcie systemów informatycznych, asystę i wsparcie techniczne ORACLE, zakup norm zagranicznych. Od 1 stycznia 2016 r. wydatki w tym paragrafie są ujmowane w planie w § 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki.

2.1	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne, w tym:	4,0	4,0	4,0	4,0	-	100,0	100,0	100,0
2.1.1	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,0	4,0	4,0	4,0	-	100,0	100,0	100,0

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

1) *Ustawa budżetowa.*

## 5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 65 – POLSKI KOMITET NORMALIZACYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:	238	16 659,9	5 833,3	238	17 094,1	5 985,3	102,6
1.	dział 750 – Administracja Publiczna	238	16 659,9	5 833,3	238	17 094,1	5 985,3	102,6
1.1.	rozdział 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny	238	16 659,9	5 833,3	238	17 094,1	5 985,3	102,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	236	16 397,0	5 789,9	235	16 795,8	5 956,0	102,9
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	262,9	10 954,2	3	298,3	8 285,4	75,6

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.



## 5.5. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Gospodarki i Rozwoju Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego