

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI,  
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.410.001.10.2015

Nr ewid. 63/2015/P/15/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Warszawa maj 2015 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  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny**

---

Dyrektor Departamentu

  
Sławomir Grzelak

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 22 maja 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość.....	4
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.....</b>	<b>5</b>
1. Dochody budżetowe .....	5
2. Wydatki budżetu państwa .....	6
3. Sprawozdania.....	10
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>12</b>

Dysponentem części 65 budżetu państwa jest Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego. W części 65 budżetu nie ustanowiono dysponentów środków budżetowych niższych stopni.

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

## **I. Ocena kontrolowanej działalności**

### **1. Ocena ogólna**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> wykonanie budżetu państwa w 2014 r., w części 65 – *Polski Komitet Normalizacyjny* oraz pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2014 r. sporządzone przez dysponenta tej części.

Zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 9 042,4 tys. zł przekroczyły o 7,4% kwotę ustaloną w ustawie budżetowej. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób legalny, celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 30 843,3 tys. zł. Wielkość badanej próby wydatków wynosiła 6 116,0 tys. zł, co stanowiło 19,8% kwoty wydatków ogółem.

Z punktu widzenia realizacji zadań rzeczowych PKN, powiązanych z celami określonymi w *Strategii PKN na lata 2014–2020* oraz *Strategii informatyzacji Polskiego Komitetu Normalizacyjnego*, kwoty te wydatkowane zostały efektywnie.

Prezes PKN prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

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

### **2. Sprawozdawczość**

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych 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 sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

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

### 1. Dochody budżetowe

#### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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<sup>3</sup>.

W *ustawie budżetowej na rok 2014*<sup>4</sup> (dalej także *ustawa budżetowa*) ustalono dochody w części 65 – *Polski Komitet Normalizacyjny* w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75002 *Polski Komitet Normalizacyjny* w kwocie 8 422 tys. zł. Wykonanie dochodów wyniosło 9 042,4 tys. zł, co stanowiło 107,4% kwoty planowanej. Były one o 2,6% niższe od dochodów uzyskanych w 2013 r.

Głównym źródłem dochodów w 2014 r., tak jak w latach poprzednich, były dochody w § 0830 *Wpływy z usług* (sprzedaż norm i innych produktów normalizacyjnych), które wyniosły 8 041 tys. zł. Były one wyższe o 1,7% od planu na 2014 r. (7 908 tys. zł) i o 1,7% niższe od dochodów z tego tytułu w 2013 r. (8 179,3 tys. zł). Wyższe od dochodów uzyskanych w 2013 r. (o 266,7%) były dochody w § 0590 *Wpływy z opłat za koncesje i licencje* (415,8 tys. zł wobec 113,4 tys. zł).

Ponad pięciokrotnie został przekroczony plan wpływów z różnych dochodów ewidencjonowanych w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (wykonanie 544 tys. zł wobec planu 100 tys. zł). Złożyły się na to w głównej mierze honoraria (prowinizje) otrzymane od organizacji międzynarodowych (Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej oraz Międzynarodowej Komisji Elektrotechnicznej) z tytułu sprzedaży klientom na terytorium Polski norm i produktów normalizacyjnych, przygotowanych w ramach współpracy z tymi organizacjami (305,8 tys. zł), a także wpływy z tytułu zwrotu wydatków z lat poprzednich z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w związku ze złożoną w 2014 r. korektą deklaracji DEK-1 za lata 2009–2013 dotyczącą zmiany zakwalifikowania pracowników do poszczególnych kategorii niepełnosprawności (215,9 tys. zł). Jak wynika z wyjaśnień Prezesa PKN, znaczne niedoszacowanie dochodów w powyższym paragrafie wynikało z braku możliwości precyzyjnego ich określenia na etapie planowania budżetu.

Nieplanowane dochody na łączną kwotę 41,3 tys. zł uzyskano z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych nakładanych na osoby prawne i inne jednostki organizacyjne (23,9 tys. zł), ze sprzedaży składników majątkowych (13,1 tys. zł) i odsetek (4,3 tys. zł). Na etapie planowania budżetu powyższe wpływy nie były przewidywane.

#### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1 214,4 tys. zł, w tym zaległości netto 1 209,6 tys. zł. W porównaniu do 2013 r., należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 12,8% (w 2013 r. wynosiły 1 076,5 tys. zł). W porównywanych okresach zaległości netto wzrosły o 347,8 tys. zł (1 209,6 tys. zł wobec 861,8 tys. zł), tj. o 40,4%. Wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto wystąpił w § 0590 *Wpływy z opłat za koncesje i licencje* oraz w § 0920 *Pozostałe odsetki*. Główną przyczyną wzrostu należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości netto była zwłoka w zapłacie należności przez jednego kontrahenta z tytułu opłaty licencyjnej za sprzedaż norm (915,9 tys. zł). Z dniem 31 grudnia 2014 r. PKN rozwiązał umowę współpracy z tym kontrahentem i podjął dochodzenie należności na drodze sądowej.

W 2014 r. Prezes PKN dokonał umorzeń należności na łączną kwotę 17,7 tys. zł. Legalność i celowość tych umorzeń nie budzi zastrzeżeń.

W ramach nadzoru nad egzekwowaniem należności PKN wprowadził blokadę sprzedaży z odroczonej terminem zapłaty w stosunku do tych kontrahentów, którzy nie wywiązywali się w terminie z płatności za zakupione normy.

<sup>3</sup> Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2014 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wynoszącej co najmniej 250 mln zł oraz w których w toku kontroli stwierdzono ryzyko wystąpienia nieprawidłowości.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

Analiza sprawozdań budżetowych za 2014 r. (rocznych: Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem izb celnych* oraz Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych*, a także kwartalnego Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.) w zakresie zgodności z ewidencją księgową, analiza skali wzrostu należności pozostałych do zapłaty w 2014 r. w porównaniu do 2013 r. oraz analiza ustaleń i wniosków z kontroli przeprowadzonych w PKN przez NIK w latach 2013 i 2014<sup>5</sup> nie wykazały istotnych zmian w zakresie dochodów i dochodzenia należności w porównaniu do lat poprzednich.

## 2. Wydatki budżetu państwa

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2014 r. w części 65 – *Polski Komitet Normalizacyjny* wydatkowano łącznie 30 843,3 tys. zł, co stanowiło 94% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r., wydatki były niższe o 491,4 tys. zł, tj. o 1,6%. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych, stanowiące 93,4% całości wydatków (28 802,6 tys. zł). Wydatki majątkowe stanowiły 6,5% (2 025,1 tys. zł), z tego w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* 6,2 tys. zł oraz w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* 2 018,9 tys. zł, natomiast świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,1% (15,6 tys. zł).

W rozdziale 75002 *Polski Komitet Normalizacyjny* największe wydatki zrealizowane w 2014 r. zostały poniesione na: wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 14 242,3 tys. zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) – 1 014,6 tys. zł, składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 2 526,9 tys. zł, zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 637,3 tys. zł, zakup energii (§ 4260) – 632,7 tys. zł, zakup usług pozostałych (§ 4300) – 4 293,7 tys. zł, składki do organizacji międzynarodowych (§ 4540) – 930,8 tys. zł, składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE (§ 4690) – 2 166,1 tys. zł, wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) – 2 018,9 tys. zł.

Znacznie niższe wykonanie wydatków od zaplanowanych w §§: 4120 *Składki na Fundusz Pracy* (56,0% planu), 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* (50,0%), 4270 *Zakup usług remontowych* (75,0%), 4410 *Podróże służbowe krajowe* (36,0%) i 4420 *Podróże służbowe zagraniczne* wynikało z:

- ustawowego zwolnienia w trakcie 2014 r. z opłacania składki na Fundusz Pracy 107 pracowników PKN,
- wprowadzenia przez Prezesa PKN zasady niezawierania umów cywilno-prawnych z pracownikami PKN (decyzja z dnia 13 grudnia 2013 r.),
- braku możliwości precyzyjnego zaplanowania przyrostu liczby klientów zainteresowanych uzyskaniem znaku zgodności z PN i związanych z tym wydatków na wyjazdy służbowe pracowników w celu przeprowadzenia audytów certyfikacyjnych, rezygnacji z podróży transportem lotniczym, mniejszej liczby (od zaplanowanej) posiedzeń Organów Technicznych<sup>6</sup> powoływanych<sup>7</sup> przez Prezesa PKN,
- mniejszej liczby delegacji zagranicznych niż w latach poprzednich (m.in. z powodu odwołania wyjazdów przez organizatorów spotkań), rezygnacji PKN z prowadzenia sekretariatu Komitetu technicznego ds. usług kryminalistycznych Europejskiego Komitetu Normalizacyjnego, niższych cen biletów lotniczych.

Zobowiązania w części 65 – *Polski Komitet Normalizacyjny* na koniec 2014 r. wyniosły 2 030,9 tys. zł i były niższe o 51,3 tys. zł, tj. o 2,5% od stanu na koniec 2013 r. (2 082,2 tys. zł). Główne pozycje stanowiły dodatkowe wynagrodzenie roczne (1 019,1 tys. zł) i składki na ubezpieczenia społeczne (350,0 tys. zł). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W 2014 r. w PKN nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar umownych.

Badaniami kontrolnymi NIK zostały objęte pozycje wydatków budżetu państwa wylosowane ze zbioru dowodów księgowych (faktur lub dokumentów równoważnych fakturom), stanowiących podstawę płatności w 2014 r.

<sup>5</sup> Kontrole: P/14/001 Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części nr 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* oraz P/13/050 Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny*. W obu kontrolach badanie dochodów budżetowych ograniczono do analizy porównawczej danych dot. wykonania w badanym roku planu dochodów budżetowych i należności z danymi roku ubiegłego.

<sup>6</sup> Rady Sektorowe, Komitety Techniczne, Komitety Zadaniowe, Podkomitety Techniczne.

<sup>7</sup> Na podstawie art. 15 ust. 2 pkt. 4 w związku z art. 23 ust. 7 ustawy z dnia 12 września 2002 r. o normalizacji (Dz. U. Nr 169, poz. 1386 ze zm.).

W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy przedstawionych do kontroli, w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. (według daty księgowania) na koncie 130 subkonto wydatków. Ze zbioru wyeliminowano zapisy dotyczące:

- wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości),
- transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania statystyczną metodą monetarną<sup>8</sup> próby 32 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 5 724,7 tys. zł<sup>9</sup>.

Ponadto kontrolą objęto:

- trzy wydatki o łącznej kwocie 909,8 tys. zł brutto, dobrane losowo<sup>10</sup>, związane z postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego,
- dwa wydatki o łącznej kwocie 15,5 tys. zł, dobrane celowo (największe) w § 4170 *Wydatki bezosobowe*.

W ocenie NIK, zbadane wydatki były legalne, celowe, rzetelnie zrealizowane oraz poniesione zgodnie z zasadą gospodarności. Służyły również realizacji celów zakładanych w zatwierdzonych przez Prezesa PKN dokumentach strategicznych: *Strategii PKN na lata 2014–2020* oraz *Strategii informatyzacji Polskiego Komitetu Normalizacyjnego na lata 2014–2018*. Analiza wybranych zamówień publicznych nie wykazała naruszeń przepisów *ustawy Pzp*, jak również obowiązujących w 2014 r. zasad udzielania zamówień publicznych przez PKN<sup>11</sup>.

W ramach działań mających na celu zmniejszenie kosztów funkcjonowania PKN m.in. analizował i renegecował koszty abonamentowe rozmów telefonicznych oraz stawki za połączenia telefoniczne. W efekcie zmniejszono koszty dostępu do Internetu (np. koszty telefonii stacjonarnej zostały obniżone z 50,2 tys. zł w 2013 r. do 40,8 tys. zł) oraz koszty usług SMS (z 21,3 tys. zł w 2013 r. do 6,3 tys. zł).

Wnioski NIK zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7 kwietnia 2014 r. (po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.) zostały zrealizowane m.in. poprzez:

- zapewnienie zgodności *Planu finansowego na 2014 r.* w układzie zadaniowym z uzasadnieniem *ustawy budżetowej* (dla zadań) i dokonywanie zmian w planie wyłącznie w trybie określonym w art. 171 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*<sup>12</sup>;
- dokonanie zmiany części mierników, w celu powiązania ich wielkości przyjętych w planie wydatków w układzie zadaniowym – z kwotami wydatkowanymi na realizację poszczególnych zadań i działań<sup>13</sup>;
- uzupełnienie *Polityki rachunkowości* o informacje nt. ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu komputerowego rachunkowości;
- uruchomienie w PKN od 1 marca 2014 r. audytu wewnętrznego, w ramach przeglądu Systemu Zarządzania Jakością w wyniku którego wszyscy dysponenci zostali poinformowani o zasadach kontroli dowodów księgowych, a pracownicy zostali pouczeni i zobligowani do przestrzegania zarządzeń Prezesa PKN.

### Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki dotyczące świadczeń na rzecz osób fizycznych wykonano w 44,6%. W porównaniu do 2013 r. były one niższe o 37,8% (wynosiły 25,1 tys. zł). Największym wydatkiem w tej grupie była odprawa pośmiertna (10,2 tys. zł). Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. wypłaty ekwiwalentu za pranie, zakupu odzieży ochronnej i środków higieny osobistej pracowników. Specyfika tych wydatków uniemożliwia precyzyjne ich zaplanowanie.

<sup>8</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (*ang. Monetary Unit Sampling – MUS*).

<sup>9</sup> W tym kwota 534 tys. zł stanowiła wydatek związany z zakupem komputerów i oprogramowania, wybrany losowo do badania w zakresie zgodności z przepisami *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), dalej *ustawa Pzp*.

<sup>10</sup> Przy użyciu narzędzia informatycznego Pomocnik kontrolera wersja PK-5.5.

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 2 Prezesa PKN z dnia 16 stycznia 2012 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, z uwzględnieniem zmian w dniach 22 kwietnia 2014 r. i 30 września 2014 r.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>13</sup> Dotyczy podzadań: 6.7.1 i 6.7.2 oraz działań 6.7.2.1 i 6.7.2.2.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zostały zrealizowane w 93,7%. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 119,2 tys. zł, tj. o 0,4%. Przeznaczono je m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (18 002,0 tys. zł), zakup usług pozostałych (4 293,7 tys. zł)<sup>14</sup>, składki do organizacji międzynarodowych (3 096,9 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (637,3 tys. zł), zakup energii (632,7 tys. zł), opłaty za trwały zarząd nieruchomością (429,6 tys. zł)<sup>15</sup>, czynsz za wynajem powierzchni biurowej i pomieszczeń garażowych (212 tys. zł), zakup usług remontowych (342,6 tys. zł) oraz delegacje zagraniczne i krajowe (225,4 tys. zł).

Na wynagrodzenia wydano łącznie 15 256,9 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach, z tego na wynagrodzenia osobowe 14 242,3 tys. zł (99,5%) i na dodatkowe wynagrodzenia roczne 1 014,6 tys. zł (100%). W porównaniu do 2013 r. wydatki na wynagrodzenia zostały zrealizowane na podobnym poziomie (w 2013 r. wynosiły 15 253,6 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5 063,5 zł i było wyższe niż w 2013 r. o 139,9 zł, tj. o 2,8%. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 251 osób i było niższe niż w 2013 r. o siedem osób. Na koniec 2014 r. w PKN zatrudnione były 252 osoby, tj. o osiem osób mniej niż 2013 r. Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia był skutkiem zmniejszenia liczby zatrudnionych (wraz z przekazaniem obowiązków osób, które odeszły z PKN, pozostałym pracownikom). Ponadto pracownikom, którzy wykonywali obowiązki w zastępstwie osób przebywających na zasiłkach (chorobowych, macierzyńskich i rodzicielskich), okresowo przyznano dodatki specjalne za realizację tych zadań.

Wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 64,5 tys. zł<sup>16</sup>, tj. 52% planu po zmianach i 49,2% pierwotnego planu. W porównaniu do 2013 r., były one niższe o 40,6 tys. zł (o 38,6%). Niewykonanie planu wydatków w tej grupie wynikało z mniejszej od prognozowanej liczby zakupionych drobnych usług (np. w zakresie wykonania tłumaczeń dokumentów, opinii dotyczących normalizacji, zadań wydawniczych i certyfikacyjnych) oraz wprowadzenia przywołanej wyżej zasady niezawierania umów cywilno-prawnych z pracownikami PKN (z wyjątkiem umów dotyczących praw autorskich).

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 2 025,1 tys. zł stanowiły 98,4% kwoty określonej w planie i 77,1% wykonania w 2013 r. (2 626,2 tys. zł). Wydatki majątkowe przeznaczono m.in. na zakup komputerów z oprogramowaniem (534 tys. zł), aktywnych urządzeń sieciowych (645,1 tys. zł), oprogramowania zwiększającego funkcjonalność Polski Zasobu Normalizacyjnego (364,9 tys. zł) oraz na modernizację systemu zapór sieciowych (168,4 tys. zł).

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Plan i wykonanie budżetu PKN w układzie zadaniowym na 2014 r. obejmował następujące zadania:

- 6.7. – *Organizowanie i promocja działalności normalizacyjnej*: plan – 18 370,3 tys. zł, wykonanie – 17 651,3 tys. zł (czyli 96,1% kwoty planowanej),
- 11.4. – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*: plan – 4,0 tys. zł, wykonanie – 3,9 tys. zł (97,5%),
- 22.1. – *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*: plan – 1 567,5 tys. zł, wykonanie – 1 380,2 tys. zł (88,1%),
- 22.2. – *Obsługa administracyjna*: plan – 3 078,6 tys. zł, wykonanie – 2 913,8 tys. zł (94,6%),
- 22.3. – *Obsługa techniczna*: plan – 9 797,6 tys. zł, wykonanie – 8 894,1 tys. zł (90,8%).

Źródłem finansowania tych zadań były wyłącznie środki budżetu państwa.

<sup>14</sup> W tym: serwis wsparcia informatycznego (1 519,0 tys. zł), opracowanie norm (873,0 tys. zł), obsługa prawna (293,5 tys. zł), usługi porządkowe (255,6 tys. zł), ochrona mienia (204,4 tys. zł).

<sup>15</sup> W § 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa.

<sup>16</sup> W dziale 750 *Administracja publiczna* 60,5 tys. zł oraz w dziale 752 *Obrona narodowa* 4,0 tys. zł.



Do oceny stopnia wykonania zadania 6.7.<sup>17</sup> dysponent części 65 wykorzystywał miernik o nazwie *Stosunek liczby nowych dokumentów normalizacyjnych udostępnionych społeczeństwu do liczby propozycji zgłoszonych przez zainteresowane środowiska* (wskaźnik produktu). Osiągnięty w 2014 r. poziom tego wskaźnika stanowił 117,6% założonego w ustawie budżetowej (100% wykonanie, 85% plan). Do oceny stopnia wykonania dwóch podzadań wykorzystywano następujące mierniki (wskaźniki rezultatu):

- dla podzadania 6.7.1. – *Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej*<sup>18</sup> miernik *Wartość opublikowanych wdrożeń Norm Europejskich przypadająca na jednego pracownika PKN*<sup>19</sup>,
- dla podzadania 6.7.2. – *Propagowanie informacji normalizacyjnej*<sup>20</sup> miernik *Koszt jednej odsłony witryn internetowych*.

Wykonanie zaplanowanych w ustawie budżetowej poziomów tych wskaźników wynosiło odpowiednio 78,2% (359,81 zł/osobę wobec 460,0 zł/osobę) i 150,0% (0,15 zł wobec 0,10 zł).

Planowana wartość miernika podzadania 6.7.1. nie została osiągnięta. PKN nie ma wpływu na liczbę norm europejskich publikowanych przez organizacje międzynarodowe w danym roku, ponadto planowana na 2014 r. wartość tego miernika<sup>21</sup> została przeszacowana. Prezes PKN poinformował sekretarza stanu w Ministerstwie Finansów<sup>22</sup>, że w 2015 r. dotychczasowy miernik zostanie zastąpiony miernikiem skutecznościowym<sup>23</sup>, którego wartość będzie zależała wyłącznie od działań PKN. Miernik podzadania 6.7.2. nie został osiągnięty z powodu podjęcia w trakcie roku budżetowego decyzji w sprawie przeprowadzenia w 2014 r. w prasie ogólnopolskiej dużej i kosztownej kampanii uświadamiającej dotyczącej znaku zgodności PN.

Wykonanie pięciu działań:

- 6.7.1.1.<sup>24</sup> *Planowanie prac normalizacyjnych*,
- 6.7.1.2.<sup>25</sup> *Wykonywanie prac normalizacyjnych*,
- 6.7.1.3.<sup>26</sup> *Wywiązywanie się z obowiązków członka międzynarodowych i europejskich organizacji normalizacyjnych*,
- 6.7.2.1.<sup>27</sup> *Rozpowszechnianie wiedzy z zakresu normalizacji oraz informacji o krajowych i zagranicznych produktach normalizacyjnych*,
- 6.7.2.2.<sup>28</sup> *Uruchamianie nowych kanałów dystrybucji krajowych i zagranicznych produktów normalizacyjnych*,

<sup>17</sup> Celem zadania było zapewnienie sprawnej organizacji działalności normalizacyjnej zgodnie z potrzebami kraju.

<sup>18</sup> Celem podzadania było sprawne dostarczenie dokumentów normalizacyjnych koniecznych do prawidłowego funkcjonowania gospodarki.

<sup>19</sup> Iloczyn liczby norm PN-EN opublikowanych w danym okresie i średniej ceny jednego dokumentu normalizacyjnego w roku poprzednim dzielony przez średnią liczbę etatów PKN w danym okresie.

<sup>20</sup> Celem podzadania było upowszechnienie wiedzy i zapewnienie szerokiego dostępu do informacji normalizacyjnej.

<sup>21</sup> Nie jest możliwe precyzyjne określenie liczby planowanych do publikacji Norm Europejskich przez europejskie organizacje normalizacyjne w roku następnym.

<sup>22</sup> W piśmie z dnia 17 lutego 2015 r., znak WFN 3123.1.2015.

<sup>23</sup> Któremu nadano nazwę Stopień Implementacji Norm Europejskich.

<sup>24</sup> Celem działania było zwiększenie wartości umów o prace na zamówienie, świadczące o zaangażowaniu podmiotów gospodarczych i administracji państwowej w normalizację krajową.

<sup>25</sup> Celem działania było sprawne zatwierdzanie opracowanych w OT dokumentów normalizacyjnych.

<sup>26</sup> Celem działania było zapewnienie sprawnego przesyłania obligatoryjnego stanowiska krajowego do dokumentów międzynarodowych i europejskich.

<sup>27</sup> Celem działania było podniesienie świadomości o szczególnej roli normalizacji we współczesnej gospodarce, korzyściach z udziału w normalizacji i stosowania norm ze szczególnym uwzględnieniem udziału w systemie europejskim.

<sup>28</sup> Celem działania było dostarczanie klientom, niezabędnych w ich działalności gospodarczej, krajowych i zagranicznych produktów normalizacyjnych oraz specjalistycznej informacji.

oceniano odpowiednio przy wykorzystaniu mierników (wskaźników rezultatów) przedstawionych w poniższym zestawieniu.

Działanie	Miernik działania	Wartość		3:2
		planowana	zrealizowana	
1	2	3	4	5
6.7.1.1.	Zaangażowanie podmiotów na podstawie prac na zamówienie w bieżącym i poprzednim roku*	101,0%	90,2%	89,3%
6.7.1.2.	Stosunek liczby zatwierdzonych dokumentów normalizacyjnych do planowanej liczby dokumentów normalizacyjnych	90,0%	100,0%	111,1%
6.7.1.3.	Procent wysłanych obligatoryjnych głosowań/opinii	99,0%	99,96%	101%
6.7.2.1.	Liczba uświadomień**	27	38	140,7%
6.7.2.2.	Efektywność dystrybucji produktów***	0,45	0,33	73,3%

\* Miernik liczony jako iloraz wartości zamówionych dokumentów normalizacyjnych w danym roku do wartości zamówionych dokumentów w roku poprzednim. Niewykonanie tego miernika wynikało z niższego zaangażowania podmiotów w zakresie finansowania prac normalizacyjnych. Nakłady na realizację działania wzrosły w 2014 r. w porównaniu do 2013 r. o 138,8 tys. zł, zaś osiągnięty poziom wskaźnika realizacji działania zmniejszył się o 14,3% (z 104,5% do 90,2%). Jedynym wydatkiem w tym działaniu były wynagrodzenia pracowników PKN (koszty stałe), które nie mają bezpośredniego wpływu na wartość miernika, ale są istotne z punktu widzenia zachowania gotowości do pracy w celu osiągnięcia tego miernika i ciągłości działania. Zmiany w tej grupie wydatków wynikały z wysokości wypłaconych nagród, skali rotacji pracowników oraz niezależnej od PKN liczby zwolnień lekarskich.

\*\* Liczba spotkań (konferencji i seminariów) na których pracownicy PKN upowszechniali wiedzę normalizacyjną i przekazywali informacje o krajowych i zagranicznych produktach normalizacyjnych.

\*\*\* Miernik liczony jako iloczyn liczby etatów w Wydziale Sprzedaży i liczby godzin roboczych w danym roku (liczba roboczo-godzin) odniesiony do sumy wszystkich sprzedanych produktów normalizacyjnych w danym roku. Osiągnięty poziom miernika działania 6.7.2.2. oznacza osiągnięcie większej efektywności dystrybucji norm i dokumentów normalizacyjnych..

Planowane efekty rzeczowe realizacji zadań, podzadań i działań określonych w budżecie państwa w układzie zadaniowym części 65 na 2014 r. były zbieżne z efektami zaproponowanymi w planie działalności PKN na 2014 r. Cele realizowanych w 2014 r. zadań, podzadań i działań były powiązane z celami strategicznymi PKN<sup>29</sup>.

Wydział Zarządzania Finansami i Rachunkowości po zakończeniu każdego miesiąca przedstawiał Prezesowi PKN zestawienia wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Po zakończeniu pierwszego półrocza komórki organizacyjne przygotowały dla tego wydziału informację na temat mierników, które były podstawą sporządzenia sprawozdań RB-BZ1. W trakcie roku budżetowego nie dokonywano aktualizacji zaplanowanych wartości mierników realizacji działań, gdyż dokonane zmiany planu finansowego w układzie tradycyjnym nie miały wpływu na wartości tych mierników.

### 3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych PKN za rok 2014:

- 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 sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w sposób i w terminach określonych w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>30</sup> (sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28), zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*<sup>31</sup> (sprawozdania Rb-N i Rb-Z) oraz zgodnie z zasadami Polityki rachunkowości PKN. Sprawozdania sporządzane ręcznie, na podstawie wygenerowanych z systemu wydruków z zapisów księgowych, przez Dział Rachunkowości Finansowej Wydziału Zarządzania Finansami i Rachunkowości, były kontrolowane przez Dział Rachunkowości Zarządczej tego Wydziału.

<sup>29</sup> Określonymi w Strategii PKN na lata 2014–2020 oraz Strategii informatyzacji Polskiego Komitetu Normalizacyjnego.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało sporządzone prawidłowo i w terminie określonym w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*<sup>32</sup>. Kwoty wydatków poniesionych na poszczególne zadania/podzadania/działania wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych.

W celu zapewnienia zgodności działania z przepisami prawa oraz regulacjami i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań oraz zarządzania ryzykiem, Prezes PKN określił zarządzeniem nr 20 z dnia 13 września 2013 r. nowe zasady kontroli zarządczej w PKN. Kontrolą zarządczą zostały objęte wszystkie zdarzenia dotyczące gospodarki finansowej: gromadzenie dochodów i przychodów publicznych, wydatkowanie środków publicznych, zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne, zarządzanie środkami publicznymi, rozliczenia środków z UE. W 2014 r. miała miejsce jedna zmiana<sup>33</sup> treści uchylonego zarządzenia, w zakresie treści formularzy kart samooceny (dla pracowników i kierujących komórkami organizacyjnymi).

Zasady kontroli zarządczej obowiązujące w PKN w 2014 r. NIK ocenia pozytywnie. Objęły one zadania wynikające z obowiązującego prawa i wprowadziły mechanizmy zapobiegające ryzykom w obszarze sporządzania sprawozdań budżetowych. Wdrożone w 2011 r. zasady były zmienione w 2014 r. w niewielkim stopniu i polegały na uproszczeniu formularzy kart samooceny.

W PKN opracowano politykę zarządzania ryzykiem zawierającą zasady i sposoby postępowania w zakresie szacowania i zarządzania ryzykiem. Przyjęte zasady dotyczyły m.in. ryzyk odnoszących się do celów rachunkowości oraz sprawozdawczości. Zostały one rozpoznane przez PKN i opisane w planie działalności na 2014 r., dokumencie pn. *Klasyfikacja aktywów PKN* (formularz PS-05-F01) z dnia 3 lipca 2014 r. oraz w planie audytu wewnętrznego na 2015 r., na podstawie analizy dokonanej w 2014 r. przez Wydział Zarządzania Finansami i Rachunkowości. Analiza ryzyk oraz prawdopodobieństwa ich wystąpienia, dotycząca celów rachunkowości i sprawozdawczości dokonana przez PKN w planie działalności na 2014 r. wykazała zagrożenie w postaci spiętrzenia prac wynikających z nieobecności pracowników. Zaplanowano środek zapobiegawczy w postaci utrzymywania systemu zastępstw pracowników. Przyjęte przez PKN zasady i sposób postępowania, w ocenie NIK, miały pozytywny wpływ na skuteczność kontroli zarządczej.

Do procesów<sup>34</sup> mających wpływ na rachunkowość i sprawozdawczość PKN należały:

- sprzedaż norm i wydawnictw w prenumeracie,
- sprzedaż norm i wydawnictw normalizacyjnych na zamówienie jednorazowe,
- zakupy towarów i usług poniżej 30 000 euro,
- zawieranie umów i odbiór prac normalizacyjnych o wartości nieprzekraczającej wartości dopuszczalnej dla zamówień, ustalonej w obowiązujących przepisach *ustawy Pzp* (umowy finansowane z budżetu PKN),
- zawieranie umów i odbiór prac normalizacyjnych (prace na zamówienie).

Powyższe procesy zostały szczegółowo opisane, cztery z nich posiadały zatwierdzoną przez Prezesa PKN procedurę.

Powołany przez Prezesa PKN Zespół ds. strategii zarządzania i identyfikacji celów<sup>35</sup> sprawował nadzór oraz kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów działalności w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów. Raz na pół roku (w marcu i październiku) zespół oceniał realizację zadań pod kątem efektywności i skuteczności. W 2014 r. został przeprowadzony audyt zewnętrzny, który potwierdził skuteczność wdrożonego Zintegrowanego Systemu Zarządzania.

<sup>32</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>33</sup> Zarządzenie Prezesa PKN nr 28 z dnia 20 czerwca 2014 r.

<sup>34</sup> Wśród 36 procesów (grup zdarzeń) określonych w *Księdze Zintegrowanego Systemu Zarządzania*.

<sup>35</sup> Do 30 października 2014 r. Zespół ds. monitorowania i oceny kontroli zarządczej.

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego w dniu 14 kwietnia 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała w wystąpieniu pokontrolnym wniosków pokontrolnych.

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

L.p.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup> /Plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część, w tym	9 287,3	8 422,0	9 042,4	97,4	107,4
1.	dział 750 Administracja publiczna	9 287,3	8 422,0	9 042,4	97,4	107,4
1.1.	rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny	9 287,3	8 422,0	9 042,4	97,4	107,4
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	23,9	x	x
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	113,4 <sup>2</sup>	414,0	415,8	366,7	100,4
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	8 179,3	7 908,0	8 041,2	98,3	101,7
1.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,3	0,0	13,1	1 007,7	x
1.1.5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	5,2	0,0	4,3	82,7	x
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	988,2 <sup>3</sup>	100,0	544,0	55,0	544,0

<sup>1</sup>) Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

<sup>2</sup>) Plan finansowy na 2013 r. przewidywał dochody w wysokości 390,0 tys. zł

<sup>3</sup>) Plan finansowy na 2013 r. przewidywał dochody w wysokości 50,0 tys. zł (wykonanie w 2012 r. wynosiło 182,4 tys. zł)

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	31 334,7	32 818,0 <sup>2)</sup>	32 818,0	30 843,3	98,4	94,0	94,0
1.	Dział 750 Administracja publiczna	31 330,7	32 814,0	32 814,0	30 839,4	98,4	94,0	94,0
	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny, w tym:	31 195,1	32 814,0	32 814,0	30 839,4	98,9	94,0	94,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 270,4	14 210,0	14 314,0	14 242,3	99,8	100,2 <sup>2)</sup>	99,5
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	983,2	1 050,0	1 014,6	1 014,6	103,2	96,6	100,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 510,8	2 596,0	2 596,0	2 526,9	100,6	97,3	97,3
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	60,1	127,0	120,0	60,5	100,7	47,6	50,4
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	963,0	879,0	779,0	637,3	66,2	72,5	81,8
	§ 4260 Zakup energii	676,0	600,0	690,0	632,7	93,6	105,5	91,7
	§ 4270 Zakup usług remontowych	299,4	424,0	459,0	342,6	114,4	80,8	74,6
1.1.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 556,6	4 801,0	5 005,0	4 293,7	120,7	89,4	85,8
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	215,8	231,0	231,0	212,0	98,2	91,8	91,8
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	308,8	312,0	312,0	301,6	97,7	96,7	96,7
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	917,8	1 007,0	1 007,0	930,8	101,4	92,4	92,4
	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	2 163,9	2 405,0	2 265,0	2 166,1	100,1	90,1	95,6
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 626,2	2 057,0	2 050,0	2 018,9	76,8	98,1	98,5
2.	Dział 752 Obrona narodowa	4,0	4,0	4,0	3,9	97,5	97,5	97,5
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne, w tym:	4,0	4,0	4,0	3,9	97,5	97,5	97,5
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4,0	4,0	4,0	3,9	97,5	97,5	97,5

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

<sup>2)</sup> W stosunku do projektu planu finansowego (14 426,0 tys. zł) wykonanie wyniosło 98,7%.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		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>2</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>1</sup> , w tym:	258	15 243,6	4 923,64	251	15 251,3	5 063,50	102,8
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	258	15 243,6	4 923,64	251	15 251,3	5 063,50	102,8
1.1.	Rozdział 75002 – Polski Komitet Normalizacyjny	258	15 243,6	4 923,64	251	15 251,3	5 063,50	102,8
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	255	14 839,4	4 849,47	249	14 938,5	4 999,50	103,1
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	404,2	11 228,14	2	312,8	13 034,41	116,1

<sup>1</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>2</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Oceny wykonania budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny dokonano stosując kryteria<sup>40</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>41</sup>.

Wydatki (W) : 30 843,3 tys. zł (łączna kwota G<sup>42</sup>)

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>40</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>41</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>42</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. 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 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
9. Komisja Kontroli Państwowej
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży
12. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego