



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.08.2020

dr inż. Tomasz Schweitzer
Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego
ul. Świętokrzyska 14
00-050 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 **Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 65-Polski Komitet Normalizacyjny**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polski Komitet Normalizacyjny ¹ , ul. Świętokrzyska 14, 00-050 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Schweitzer, Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego od 9 listopada 2007 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 1 <i>ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli</i> ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontrolerzy	– Grażyna Cirko, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/18/2020 z 16 stycznia 2020 r. – Jerzy Gawlak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/19/2020 z 16 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli
Zakres 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.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 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 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*³, w tym nadzór nad wykonaniem planu finansowego.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- zbadanie realizacji wydatków budżetu państwa w części 65-Polski Komitet Normalizacyjny, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowa kontrola wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- badanie prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

¹ Dalej też: PKN.

² Dz.U. z 2019 r., poz. 489 ze zm. Dalej: *ustawa o NIK*.

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

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

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

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W *ustawie budżetowej na rok 2019*⁶ 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 w § 0830-Wpływy z usług (m.in. sprzedaż norm i produktów normalizacyjnych), które wyniosły 8 369,3 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 (normy online i e-dostęp), wynoszące 1 357,5 tys. zł, natomiast wyższe o 93% były wpływy w § 0970-Wpływy z różnych dochodów (m.in. prowizji od międzynarodowych organizacji za normy kupione w tych organizacjach przez polskich klientów), wynoszące 636,9 tys. zł.

Według wyjaśnień Prezesa PKN⁷ niższe od planowanych dochody ze sprzedaży Polskich Norm 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 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 wyniósł on 4%. Ponadto w 2019 r. był brak 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.

(akta kontroli str. 190-191, 338-354)

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. wynosiły 1 482,0 tys. zł, w tym zaległości netto 1 479,6 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 179,2 tys. zł tj. o 14,0% (w 2018 r. wynosiły 1 300,4 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), pozostałe odsetki – 530,3 tys. zł (§0920) i wpływy z różnych dochodów – 124,8 tys. zł (§0970). Kwota 816,0 tys. zł stanowi należność główną dochodzoną w czterech postępowaniach sądowych od spółki,

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Ustawa z dnia 16 stycznia 2019 r., Dz.U. poz. 198.

⁷ Pismo Prezesa PKN z dnia 3 lutego 2020 r.

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. zł⁸. Było to uzasadnione wykreśleniem przez sąd z rejestru zobowiązanej spółki, ze względu na to, że nie prowadziła działalności i nie posiadała zbywalnego majątku.

(akta kontroli str. 191-192, 197,449 338-443)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki

OBSZAR

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

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 państwa⁹. Planowana kwota 34 723 tys. zł ujęta została w *ustawie budżetowej na rok 2019* 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 (1 000 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (53 tys. zł).

Prezes PKN, w drodze 27 decyzji, dokonał w rozdziale 75002-Polski Komitet Normalizacyjny przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej o łącznej wartości 1 018,5 tys. zł. Były one zgodne z art. 171 ust. 1 *ufp*.

(dowód: akta kontroli str. 198-310)

W 2019 r. w części 65-PKN wydatkowano 33 466,8 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach (34 276,0 tys. zł). W porównaniu do 2018 r. wydatki były wyższe o 1 012,6 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. 96,9% planu. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były wyższe o 1 125,3 tys. zł, tj. o 3,6%. Przeznaczono je m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (20 015,1 tys. zł), zakup usług pozostałych (5 548,4 tys. zł), składki do organizacji międzynarodowych (3 417,1 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). Według wyjaśnień Prezesa PKN¹⁰ niższe wykonanie wydatków od zaplanowanych na 2019 r. wynikało z faktu, iż wydatki te obejmowały pozycje trudne do zaplanowania (np. odszkodowania czy odprawy pośmiertne).

⁸ Należność główna wynosiła 650,95 zł, a odsetki 1 544,91 zł.

⁹ Przekazane przez Ministra Finansów Prezesowi PKN pismem z dnia 25 czerwca 2018 r., znak: BP6.411.13.2018.

¹⁰ Wyjaśnienia Prezesa PKN z dnia 3 lutego 2020 r. znak: PR.070.8.1/2020.

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 Normalizacyjnego¹¹, 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 odwołana, 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 poza unijnych 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.

(dowód: akta kontroli str. 185-196)

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). 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 nie został zrealizowany projekt wdrożenia nowego systemu sprzedaży, którego koszt został wstępnie oszacowany na 500,0 tys. zł. Po rozeznaniu rynku okazało się, że szacunkowy koszt przekroczyłby 1 000,0 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 przeznaczono 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.

(dowód: akta kontroli str. 312-316, 412-427)

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

¹¹ Dalej PZN: system wspierający pracę członków OT w trakcie procesu opracowywania norm.

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 monetarną¹², losowania próby 41 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze na kwotę 6 217,6 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 472,4 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę 5 745,2 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonano, zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów PKN oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 443-444)

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*¹³.

(dowód: akta kontroli str. 450-523)

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 – 1 285,0 tys. zł, a po zmianach na kwotę 17 098,6 tys. zł – odpowiednio 16 028,8 tys. zł i 1 069,8 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 1 069,8 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 5 985,3 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.

(dowód: akta kontroli str. 355-384)

Na koniec 2019 r. zobowiązania w części 65 - Polski Komitet Normalizacyjny wyniosły 2 492,3 tys. zł i były wyższe o 161,1 tys. zł, tj. 6,9% od stanu na koniec 2018 r. (2 331,2 tys. zł). Główną ich pozycję stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne (1 071,0 tys. zł) i pochodne od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 185-196, 355-356)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 65Polski Komitet Normalizacyjny finansowano w ramach funkcji 6-*Polityka gospodarcza kraju* i zadania 6.1-*Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Na poziomie operacyjnym realizacji budżetu pań-

¹² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹³ Dz.U. z 2019 r., poz. 1843.

stwa 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 budżetowej¹⁴. 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 działań¹⁵, 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 stosunek liczby opublikowanych Polskich Norm będących wdrożeniem Norm Europejskich do liczby opublikowanych Norm Europejskich w danym roku (%) 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 6 914,4 tys. odsłon.

Ponadto w 2019 r. PKN realizował 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%.

(akta kontroli str. 187-196, 402-411)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w zakresie wydatków przez kontrolowaną jednostkę.

W wyniku kontroli 20,0% wydatków zrealizowanych w części 65-Polski Komitet Normalizacyjny stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w *ustawie o finansach publicznych*

¹⁴ 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).

¹⁵ 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.

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.

3. Sprawozdawczość

OBSZAR

3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

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 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.

(dowód: akta kontroli str. 6-184, 333-411, 447-448)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania dysponenta części 65-Polski Komitet Normalizacyjny zostały sporządzone prawidłowo, w obowiązujących terminach oraz zgodnie z przepisami.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 65-Polski Komitet Normalizacyjny w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokon-

¹⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy."

trolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 *ustawy o NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 02 kwietnia 2020 r.

Kontroler
(-)Jerzy Gawlak
st. inspektor kp.

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji
p.o. Dyrektora
(-)Lech Oniszczenko

.....
podpis

