

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.008.2018

Nr ewid. 49/2018/P/18/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Warszawa, kwiecień 2018 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 2017 r.
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji



Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 24. IV 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Wnioski	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	10
IV. Informacje dodatkowe.....	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Polski Komitet Normalizacyjny¹ jest państwową jednostką organizacyjną świadczącą 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 – PKN nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia, nie było także jednostek podległych.

Wydatki budżetu w części 65 – PKN finansowano w ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, w ramach zadania 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Na poziomie operacyjnym realizacji budżetu państwa w układzie zadaniowym wydatki zostały przypisane do podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz dwóch działań:

- 6.1.5.1 – *Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej*,
- 6.1.5.2. – *Propagowanie informacji normalizacyjnej*.

W 2017 r. zrealizowane w części 65 – PKN dochody wyniosły 10 968,4 tys. zł, a wydatki 31 849,9 tys. zł.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 65 – Polski Komitet Normalizacyjny w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności 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 publicznych², 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 poprzedniego.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dalej także: PKN

² Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm. Dalej: *ufp*.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

W części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano w 2017 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 31 849,9 tys. zł, tj. w wysokości 92,9% planu po zmianach. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6 038,1 tys. zł (18,95%) wydatków zrealizowanych w części 65 – PKN. 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 nr 4 do niniejszej *Informacji*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny rocznych sprawozdań za 2017 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 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 65 – 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 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 65 – PKN w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli – w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości – nie formułowała wniosków pokontrolnych.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 2017 r.*⁵ ustalono dochody w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny w dziale 750 – *Administracja publiczna* i rozdziale 75002 – *Polski Komitet Normalizacyjny* w wysokości 10 330 tys. zł. Wykonano je w wysokości 10 968,4 tys. zł, stanowiącej 106,2% planu oraz 104,7% dochodów uzyskanych w 2016 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z usług (§ 0830) w wysokości 9 348,6 tys. zł, które były o 118,6 tys. zł, tj. o 1,3% wyższe od planowanych (9 230 tys. zł). Wyższe od zaplanowanych o 447,3 tys. zł, tj. o 55,9% były również dochody w § 0590 – *Wpływy z opłat za koncesje i licencje* (1 247,3 tys. zł wobec 800 tys. zł), w którym klasyfikowane są normy online i e-dostęp – produkty wprowadzone do oferty PKN od 2015 r. Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych wynikało z faktu, iż plan dochodów był sporządzony na podstawie oszacowania zakładającego umiarkowany rozwój nowo oferowanych usług⁶. Trudne do oszacowania były również wpływy z opłat za licencje, gdyż zależały one od zainteresowania i sytuacji finansowej nabywców krajowych i zagranicznych.

Wyższą realizację dochodów w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* (115,9% planu) zapewniły wpływy z tytułu honorariów od ISO (Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej) i IEC (Międzynarodowej Komisji Elektrotechnicznej) za normy kupione przez klientów z Polski bezpośrednio w tych międzynarodowych organizacjach normalizacyjnych.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 r. wyniosły 1 284,9 tys. zł, w tym 1 271,0 tys. zł stanowiły zaległości. W porównaniu z 2016 r. należności ogółem zmniejszyły się o 57,6 tys. zł, tj. o 4%, a zaległości o 61,5 tys. zł, tj. o 5%. Zmniejszenie należności w § 0830 – *Wpływy z usług* było wynikiem zmiany od 2016 r. polityki sprzedaży. Podstawową formą zapłaty była przedpłata. Tylko niektórzy kontrahenci, np. jednostki budżetowe, mogli otrzymywać faktury z odroczonym terminem płatności.

W 2017 r. Prezes PKN dokonał umorzeń należności na łączną kwotę 32,7 tys. zł, w tym 10,8 tys. zł należności głównej i 21,9 tys. zł odsetek. Legalność i celowość tych umorzeń nie budzi zastrzeżeń.

W ramach nadzoru nad kształtowaniem należności, PKN wprowadził od 2016 r. blokadę sprzedaży z odroczonym terminem zapłaty kontrahentom, którzy nie dotrzymywali terminu płatności za zakupione normy.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 65 – PKN przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej *Informacji*.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu państwa na 2017 r. zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem założeń przyjętych przez Ministra Finansów do planowania budżetu państwa⁷. Planowana kwota 34 272 tys. zł ujęta została w *ustawie budżetowej na rok 2017* oraz planie finansowym PKN na 2017 r., podpisanym przez Prezesa PKN

⁵ *Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.* (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁶ Wyjaśnienia Prezesa PKN z dnia 16 stycznia 2018 r. znak: PR.073.6.1/2018.

⁷ Przekazane przez Ministra Finansów Prezesowi PKN pismem z dnia 15 lipca 2016 r., znak: BP6.411.15.2016.

w dniu 23 stycznia 2017 r. Plan finansowy na 2017 r. przewidywał wydatki w działach 750 – *Administracja publiczna* (34 268 tys. zł) i 752 – *Obrona narodowa* (4 tys. zł), w trzech grupach ekonomicznych – wydatki bieżące (32 668 tys. zł), majątkowe (1 541 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (63 tys. zł).

Na podstawie 36 decyzji, Prezes PKN dokonał w rozdziale 75002 – *Polski Komitet Normalizacyjny* przeniesień wydatków bieżących pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej o łącznej wartości 1 700,7 tys. zł. Były one zgodne z art. 171 ust. 1 *ufp*.

W 2017 r. w części 65 – PKN wydatkowano 31 849,9 tys. zł, tj. 92,9% kwoty planowanych wydatków (34 272,0 tys. zł). W porównaniu z 2016 r., wydatki były wyższe o 618,6 tys. zł, tj. o 2,0%. W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące - 95,8% (30 516,2 tys. zł), wydatki majątkowe stanowiły 4,1% (1 311,7 tys. zł), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (21,9 tys. zł).

Na wydatki bieżące zaplanowano pierwotnie 32 668 tys. zł, a wydano 30 516,2 tys. zł, tj. 93,4%. W porównaniu z 2016 r., wydatki te były wyższe o 158,3 tys. zł, tj. o 0,5%. Przeznaczono je m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (19 923,4 tys. zł), składki do organizacji międzynarodowych (3 274,1 tys. zł), usługi serwisu wsparcia informatycznego (2 213,5 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (468,1 tys. zł), energię (529,4 tys. zł).

Niższe wykonanie wydatków od zaplanowanych w 2017 r. dotyczyło głównie następujących paragrafów:

- 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* – wydatki wyniosły 21,9 tys. zł, tj. 34,8% planowanej kwoty (63,0 tys. zł). Wydatki w tej grupie ekonomicznej dotyczyły głównie odszkodowań dla pracowników PKN i odpraw pośmiertnych.
- 4090 – *Honoraria* - wydatki wyniosły 56,6 tys. zł, co stanowiło 60% planowanej kwoty. Niższe wykonanie wydatków spowodowane było pozyskaniem mniejszej od zakładanej liczby nowych wykładowców, a także brakiem chętnych na część zaplanowanych szkoleń.
- 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* - wydatki wyniosły 209,2 tys. zł, tj. 65% planowanej kwoty. Zgodnie z *ustawą z dnia 20 kwietnia 2014 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*⁸ w 2017 r. niektórzy pracownicy PKN byli zwolnieni ustawowo z opłacenia składki, dlatego nie wykonano tego wydatku w kwocie zaplanowanej.
- 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* - wydatki wyniosły 47,5 tys. zł, co stanowiło 71% planu. Środki z tego paragrafu przeznaczone były na wynagrodzenia dla wykładowców za przeprowadzone szkolenia. Ze względu na niskie zainteresowanie udziałem w szkoleniach nie wszystkie planowane szkolenia zostały zrealizowane.
- 4190 – *Nagrody konkursowe* - wydatki wyniosły 10,1 tys. zł, co stanowiło 72% planu. Środki z tego paragrafu przeznaczone były na zakup nagród rzeczowych dla uczestników konkursów dla uczniów szkół różnego szczebla z wiedzy o normalizacji. Niższe niż zakładano wykorzystanie tych środków wynika z faktu, iż odwołano jeden z zaplanowanych w 2017 roku konkursów.
- 4410 – *Podróże służbowe krajowe* - wydatki wyniosły 20,8 tys. zł, co stanowiło 35% planowanej kwoty. Niskie wykorzystanie środków na podróże służbowe wynikało z większego zastosowania narzędzi do telekonferencji oraz efektywniejszego wykorzystania Polskiego Zasobu Normalizacyjnego jako narzędzia do komunikacji z członkami Oddziałów Terenowych i ich reprezentantami.
- 4420 – *Podróże służbowe zagraniczne* - wydatki wyniosły 200,7 tys. zł i stanowiły 80% planowanej kwoty. Wydano mniej niż zaplanowano na hotele oraz zakup biletów lotniczych i walut.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1065, ze zm.

- 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* - wydatki wyniosły 16,5 tys. zł, tj. 72% planu. Niższe wydatki były efektem wyboru korzystniejszej niż planowano oferty na inwestycję „Centrala oraz instalacja sygnalizacji pożarowej”.
- 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* - wydatki wyniosły 1 295,2 tys. zł, tj. 85% planu. Niższe wykonanie wydatków było rezultatem uzyskania niższej ceny od szacunkowej wartości zamówienia, przewidzianej w postępowaniu na dostawę urządzeń drukujących prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego. Wydatkowano o 178 tys. zł mniej, tj. ok. 42% zaplanowanych na ten cel środków.

Na wydatki majątkowe (w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* i w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) wyasygnowano 1 311,7 tys. zł, tj. 85,1% kwoty zaplanowanej i o ok. 65% więcej niż w 2016 r. (793,3 tys. zł). Niepełne zrealizowanie wydatków majątkowych wynikało z przesunięcia na 2018 r. realizacji projektu dotyczącego rozbudowy systemu kopii bezpieczeństwa oraz ze zmiany parametrów technicznych i liczby zakupionych urządzeń drukujących⁹. Zakupiono m.in. sprzęt komputerowy i oprogramowanie (za 1 177,9 tys. zł), klimatyzatory (za 26,2 tys. zł) oraz samochód osobowy (za 91,1 tys. zł). Ponadto wykonano instalację sygnalizacji pożaru w budynku PKN w Łodzi. W ocenie NIK były to wydatki celowe i poniesiono je gospodarnie.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 6 038,1 tys. zł tj. 18,95% wydatków PKN. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zbioru zapisów z konta 130, stanowiących populację wydatków bieżących - pozapłacowych¹⁰ i majątkowych, statystyczną metodą monetarną¹¹. Wylosowano 65 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze na kwotę 6 038,1 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 1 001,5 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę 5 036,5 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów PKN oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrola NIK objęła trzy zamówienia publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o łącznej wartości 1 874,3 tys. zł (poniesiony wydatek w 2017 r. z tego tytułu wyniósł 904,2 tys. zł)¹²:

Nie stwierdzono naruszenia przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹³.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) ustalono w *ustawie budżetowej* w wysokości 16 674,7 tys. zł, w tym na wynagrodzenia osobowe – 15 613,3 tys. zł i na dodatkowe wynagrodzenia roczne – 1 061,4 tys. zł. Na wynagrodzenia wydano łącznie 16 590,9 tys. zł¹⁴, tj. 99,5% kwoty planowanej, w tym na wynagrodzenia osobowe 15 529,5 tys. zł (99,96%) i na dodatkowe wynagrodzenia roczne 1 061,4 tys. zł (100%). W porównaniu z 2016 r., wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 409,5 tys. zł (tj. o 2,5%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5 712,7 zł i było wyższe niż w 2016 r. o 207,0 zł, tj. o 3,8%. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na

⁹ Wyjaśnienia Prezesa PKN z dnia 5 marca 2018 r. znak: PR.073.33.2/2018.

¹⁰ Wydatki w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 oraz wydatki poniżej 500 zł zostały wyłączone ze zbioru.

¹¹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹² Usługa asysty i wsparcia technicznego Oracle o wartości 940,95 tys. zł (poniesiony wydatek w 2017 r. w kwocie 235,2 tys. zł), dostawa oprogramowania o wartości 445,6 tys. zł (poniesiony wydatek 445,6 tys. zł), utrzymanie czystości w pomieszczeniach PKN o wartości 487,8 tys. zł (poniesiony wydatek w 2017 r. w kwocie 223,3 tys. zł).

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹⁴ Wynagrodzenia wg sprawozdania Rb-28 wyniosły 16 590,9 tys. zł, natomiast według sprawozdania Rb-70 wyniosły 16 658,2 tys. zł. Różnica między wykonaniem wynagrodzeń w Rb-70 i Rb-28 wynika z faktu, że pochodne od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2016 r. były wykonane w styczniu 2017 r., a pochodne od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2017 r. zostały wykonane w 2018 r.

pełnozatrudnionych) wyniosło 243 osoby i było niższe niż w 2016 r. o dwie osoby. Stan zatrudnienia na koniec 2017 r. wynosił 240 osób i był niższy o trzy osoby w porównaniu z rokiem poprzednim.

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 65 – PKN wyniosły 2 388,6 tys. zł i były wyższe o 263,7 tys. zł, tj. 12,4% od stanu na koniec 2016 r. (2 124,9 tys. zł). Główną ich pozycję stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne (1 057,3 tys. zł) i pochodne od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 65 – PKN zostały przedstawione w załączniku nr 2, a dotyczące zatrudnienia w załączniku nr 3 do niniejszej *Informacji*.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa w części 65 – PKN finansowano w ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, w ramach zadania 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Na poziomie operacyjnym realizacji budżetu państwa w układzie zadaniowym wydatki zostały przypisane do podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz dwóch działań:

- 6.1.5.1 – *Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej*,
- 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 budżetowej¹⁵. Osiągnięty został zakładany cel wydatkowania środków publicznych w zakresie podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej*, polegający na zapewnieniu sprawnej organizacji działalności normalizacyjnej, zgodnie z potrzebami kraju. Przyjęty przez dysponenta miernik w postaci ilorazu liczby nowych dokumentów normalizacyjnych udostępnionych społeczeństwu do liczby propozycji zgłoszonych przez zainteresowane środowiska, odzwierciedlający stopień realizacji celu, został wykonany w 100%, tj. powyżej planowanej wartości 87%. Na realizację tego podzadania wydano z budżetu państwa 31 845,9 tys. zł.

Dysponent osiągnął cele planowane na poziomie działań¹⁶, stanowiące uszczegółowienie celów na wyższych poziomach układu zadaniowego. Zrealizowane zostały przewidywane wartości mierników na koniec roku budżetowego, zdefiniowane jako stopień implementacji norm europejskich oraz wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną:

- miernik - *stopień implementacji norm europejskich* – liczony jako iloraz liczby opublikowanych Polskich Norm będących wdrożeniem Norm Europejskich do liczby opublikowanych Norm Europejskich w danym roku (%), został zaplanowany na $\geq 92\%$. Wykonanie miernika w 2017 r. wyniosło 100%.
- miernik - *wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną* – mierzony jako suma odsłon witryn merytorycznych PKN zaplanowano na 2 300,0 tys. odsłon. Wykonanie w 2017 r. wyniosło 5 102,3 tys. odsłon.

Ponadto w 2017 r. PKN realizował działanie *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorstw* w ramach zadania *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*. Miernik - *zwiększenie liczby osób w administracji publicznej przygotowanych do realizacji*

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

¹⁶ 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.

zadań obronnych państwa, liczony jako procent realizacji zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, został zaplanowany na 100% i wykonany w 100%.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w sposób i w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸ oraz zgodnie z zasadami Polityki rachunkowości PKN. Sprawozdania sporządzane ręcznie przez Dział Rachunkowości Finansowej Wydziału Zarządzania Finansami i Rachunkowości, na podstawie wydruków wygenerowanych z zapisów księgowych, były kontrolowane przez Dział Rachunkowości Zarządczej tego Wydziału. 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 zadaniowym¹⁹. Zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

¹⁹ Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego w dniu 5 kwietnia 2018 r. Prezes PKN nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	10 481,0	10 330,0	10 968,4	104,7	106,2
1.	dział 750 Administracja publiczna	10 481,0	10 330,0	10 968,4	104,7	106,2
1.1.	rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny	10 481,0	10 330,0	10 968,4	104,7	106,2
1.1.1.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	1 006,5	800,0	1 247,3	123,9	155,9
1.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	9 142,4	9 230,0	9 348,6	102,3	101,3
1.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	326,9	300,0	347,7	106,4	115,9

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	31 231,2	34 272,0	34 272,0	31 849,9	102,0	92,9	92,9
1.	Dział 750 Administracja publiczna	31 227,2	34 268,0	34 268,0	31 845,8	102,0	92,9	92,9
1.1.	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny, w tym:	31 227,2	34 268,0	34 268,0	31 845,8	102,0	92,9	92,9
1.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 146,8	15 479,6	15 613,3	15 529,5	102,5	100,3	99,5
1.1.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 034,6	1 263,0	1 061,4	1 061,4	102,6	84,0	100,0
1.1.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 654,2	2 833,0	2 833,0	2 725,2	102,7	96,2	96,2
1.1.4.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	212,8	324,0	324,0	209,3	98,4	64,6	64,6
1.1.5.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	118,1	9,4	77,3	77,3	65,5	822,3	100,0
1.1.6.	§ 4270 Zakup usług remontowych	362,8	380,0	462,0	424,3	117,0	111,7	91,8
1.1.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 757,4	0,0	0,0	4 492,1	94,4	-	-
1.1.8.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	195,1	250,0	250,0	200,7	102,9	80,3	80,3
1.1.9.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	429,6	430,0	430,0	429,6	100,0	99,9	99,9
1.1.10.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	1 081,6	1 268,0	1 268,0	1 051,5	97,2	82,9	82,9
1.1.11.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	2 346,9	2 466,0	2 275,0	2 222,6	94,7	90,1	97,7
1.1.12.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	793,3	1 518,0	1 518,0	1 295,2	163,3	85,3	85,3
2.	Dział 752 Obrona narodowa	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne, w tym:	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0
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

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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 ¹⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ²⁾	245	16 186,8	5 505,7	243	16 658,2	5 712,7	103,8
	w tym:							
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	245	16 186,8	5 505,7	243	16 658,2	5 712,7	103,8
1.1.	rozdział 750002 – Polski Komitet Normalizacyjny	245	16 186,8	5 505,7	243	16 658,2	5 712,7	103,8
1.1.1.	status zatrudnienia 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	243	15 902,1	5 453,4	241	16 383,4	5 665,1	103,9
1.1.2.	status zatrudnienia 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	284,7	11 862,9	2	274,8	11 449,7	96,5

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny dokonano stosując kryteria²⁰ stanowiące podstawę konstrukcji wskaźników wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku²¹.

Dochody²²: 10 968,4 tys. zł

Wydatki: 31 849,8 tys. zł

Łączna kwota G : 31 849,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: pozytywna (5)

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²² 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.

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

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