

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-001-10/2014
54/2014/P/001/14/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny

Warszawa maj 2014 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

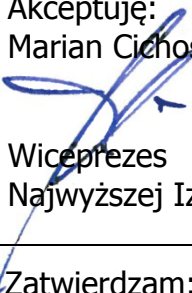
Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny**

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Akceptuję:
Marian Cichosz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia 29.05 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	4
II. Wyniki kontroli	5
IV. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki.....	15

I. Ocena kontrolowanej działalności

Polski Komitet Normalizacyjny¹ jest państwową jednostką budżetową. Dysponentem głównym budżetu państwa jest Prezes PKN. W części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* nie zostali ustanowieni dysponenci budżetu niższych stopni. Dwa oddziały PKN, w Łodzi i Katowicach, nie prowadziły odrębnej gospodarki finansowej.

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

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³, wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny*.

Wydatki budżetowe zostały zrealizowane w sposób celowy i gospodarny. Roczne sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Nie budziła zastrzeżeń wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zasadnicze nieprawidłowości w kontrolowanej części polegały na:

- niewłaściwym planowaniu wydatków z tytułu opłat wnoszonych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON),
- nieprawidłowym dokonywaniu zmian w planie finansowym w układzie zadaniowym,
- nieujęciu specyficznych uwarunkowań gospodarki finansowej PKN w polityce rachunkowości.

W ocenie NIK, niewystarczająca była skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie planowania wydatków oraz ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Kalkulacja oceny ogólnej zamieszczona została w załączniku nr 4 do niniejszej *Informacji*.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez Polski Komitet Normalizacyjny jednostkowe sprawozdania budżetowe za rok 2013:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W opinii NIK, sprawozdania budżetowe z części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, zobowiązań i należności w 2013 r. Zostały sporządzone terminowo, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli uznaje za konieczne wzmoczenie kontroli zarządczej w obszarze planowania wydatków. Niezbędne, w ocenie NIK, jest zapewnienie pełnej i ciągłej korelacji pomiędzy planem finansowym PKN a planem finansowym w układzie zadaniowym, w którym mierniki wykonania zadań powinny być na bieżąco dostosowywane do zmieniającego się poziomu wydatków przeznaczanych na realizację tych zadań.

¹ Dalej także: PKN.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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 budżetowych⁴.

Wyniki tej analizy wykazały, że w 2013 r. wskaźnik wykonania planu dochodów budżetowych (101,9%) był znacząco wyższy od wskaźników z lat 2012 (71,4%) oraz 2011 (78,8%) i zbliżył się do poziomu z roku 2010 (102,9%). Poziom tych wskaźników ilustruje charakterystyczne uwarunkowanie realizacji dochodów budżetu w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny*, to jest silne ich uzależnienie od poziomu ogólnej koniunktury gospodarczej, kształtującej m.in. popyt na produkty normalizacyjne PKN, których sprzedaż stanowi główne źródło dochodów budżetowych w tej części.

W ustawie budżetowej⁵ ustalono dochody w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* w dziale 750 *Administracja publiczna* i rozdziale 75002 *Polski Komitet Normalizacyjny* w kwocie 9 110 tys. zł. Wykonano je w wysokości 9 287,3 tys. zł, tj. 101,9% kwoty planowanej. Były o 7,5% wyższe od dochodów uzyskanych w 2012 r.

Głównym źródłem dochodów w 2013 r., analogicznie jak w latach poprzednich, były wpływy z usług (sprzedaż norm i innych produktów normalizacyjnych), które wyniosły 8 179,3 tys. zł. Były o 5,7 % niższe od planu na 2013 r. (8 670 tys. zł) i o 0,4% niższe od wpływów z tego tytułu w 2012 r. (8 215,5 tys. zł). Niższe niż zaplanowane (o 71,5%) były również dochody w § 0590 *Wpływy z opłat za koncesje i licencje* (111,1 tys. zł wobec planowanych 390 tys. zł).

Ponad 20-krotnie przekroczono plan w pozycji wpływy z różnych dochodów ewidencjonowanych w § 0970 (988,2 tys. zł). Były to otrzymane od organizacji międzynarodowych ISO i IEC⁶ zwroty wydatków z lat ubiegłych za tłumaczenie norm europejskich na język polski (816,4 tys. zł) oraz honoraria z tytułu sprzedaży norm międzynarodowych (159,1 tys. zł).

Nieplanowane, nieznaczne dochody na kwotę 6,5 tys. zł uzyskano ze sprzedaży składników majątkowych i odsetek. Wielkość dochodów PKN nie jest możliwa do precyzyjnego zaplanowania, gdyż jest zależna od koniunktury gospodarczej oraz decyzji organizacji międzynarodowych.

W księgach rachunkowych PKN oraz w sprawozdaniu miesięcznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za grudzień 2013 r. dwie faktury o łącznej wartości 2 777,38 zł zostały zaewidencjonowane w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* zamiast w § 0590 *Wpływy z opłat za koncesje i licencje*, co było niezgodne z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷, a także z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸. W trakcie kontroli skorygowano te zapisy i w prawidłowy sposób wykazano je w rocznym sprawozdaniu Rb-27.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 1 do *Informacji*.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2013 r. wyniosły 1 076,5 tys. zł, w tym zaległości netto 861,8 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem wzrosły *per saldo* o 842,1 tys. zł, tj. o 359,1%, a zaległości netto (również *per saldo*) o 769,5 tys. zł, tj. o 834,6%. Przyczyną tego stanu było wystawienie przez PKN faktur

⁴ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. – Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.

⁶ International Electrotechnical Commission.

⁷ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. Dalej także: *uor*.

na rzecz jednego z kontrahentów z tytułu opłaty licencyjnej za sprzedaż norm w latach 2010–2013 (obejmujących należności na kwotę 776,9 tys. zł, w tym zaległości – 745,7 tys. zł) oraz odsetek za zwłokę w płatnościach (powiększających zarówno kwotę należności, jak i zaległości o 50,9 tys. zł), w związku z zakończeniem postępowania przed Sądem Apelacyjnym w Poznaniu prawomocnym wyrokiem z dnia 26 września 2013 r. W okresie od 11 października 2013 r. do 15 stycznia 2014 r. PKN wystawił temu kontrahentowi 45 faktur obejmujących całą należność. Należności wzrosły również z tytułu honorarium za IV kwartał od ISO w kwocie 55,8 tys. zł.

W 2013 r. Prezes PKN dokonał umorzeń należności na łączną kwotę 2,9 tys. zł. Legalność i celowość tych umorzeń nie budziła zastrzeżeń.

W ramach nadzoru nad kształtowaniem należności PKN wprowadził blokadę sprzedaży z odroczonej terminem zapłaty tym kontrahentom, którzy nie wywiązywali się w terminie z płatnościami za zakupione normy.

2. Wydatki budżetu państwa

W 2013 r. w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* wydatkowano 31 334,7 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były niższe o 87,5 tys. zł, tj. o 0,3%. W strukturze wydatków według grup ekonomicznych, dominowały wydatki bieżące – 91,5% całości, wydatki majątkowe stanowiły 8,4%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1%. Szczegółowymi badaniami objęto 155 wydatków – wybranych w sposób losowy i celowy – na łączną kwotę 8 194,3 tys. zł, stanowiącą 26,2% zrealizowanych wydatków budżetowych w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny*. Skontrolowano sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 3 732,5 tys. zł brutto, w tym dwa w trybie z wolnej ręki: na rozszerzenie funkcjonalności Polskiego Zasobu Normalizacyjnego (zamówienie uzupełniające) oraz na świadczenie usług asysty technicznej Oracle (Software Update License & Support), a także cztery w trybie przetargu nieograniczonego na: dostawę serwerów i macierzy do rozbudowy środowiska wirtualnego i integracji infrastruktury, dostawę zaawansowanych stacji roboczych wraz z oprogramowaniem, dostawę oprogramowania do tworzenia dokumentów oraz rozszerzenie funkcjonalności Polskiego Zasobu Normalizacyjnego (PZN v.2). Celowość i gospodarność tych wydatków nie budziła zastrzeżeń. Nie stwierdzono naruszeń przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁹.

Planowanie wydatków

Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu państwa na 2013 r. zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Projektowana kwota 33 843 tys. zł ujęta została w *ustawie budżetowej. W ustawie z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 r.*¹⁰ zmniejszono ją o 1 480 tys. zł, tj. do wysokości 32 363 tys. zł. Redukcja wydatków dotyczyła bieżącego utrzymania PKN jako jednostki budżetowej (o 634 tys. zł), składek do organizacji międzynarodowych (o 171 tys. zł) oraz zakupów inwestycyjnych (o 675 tys. zł). Plan finansowy po zmianie *ustawy budżetowej* przewidywał wydatki w działach 750 *Administracja publiczna* (32 359 tys. zł) i 752 *Obrona narodowa* (4 tys. zł), w trzech grupach ekonomicznych – wydatki bieżące (29 503 tys. zł), majątkowe (2 825 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (35 tys. zł).

W ciągu roku, na podstawie jednej decyzji Ministra Finansów, plan wydatków PKN zwiększony został z rezerw celowych o 162 tys. zł (tj. o 0,5%), do ostatecznej wysokości 32 525 tys. zł. Zwiększenia dokonano z pozycji 31 rezerwy celowej pn. „Implementacja polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju oraz wsparcie międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego”, w dziale 750 *Administracja publiczna*, w utworzonym rozdziale 75079 *Pomoc zagraniczna*, na realizację projektu *Pomoc PKN dla Kirgistanu dotycząca umiędzynarodowienia działalności przedsiębiorstw kirgiskich poprzez wdrażanie norm europejskich we współpracy z kirgiskim Ministerstwem Gospodarki i Polityki Antymonopolowej*. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 135,6 tys. zł, tj. w 83,7%. Niewykorzystaną kwotę 26,4 tys. zł zwrócono.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 1212.

Oszczędności powstały wskutek niższych niż planowano kosztów podróży służbowych, przygotowania materiałów i tłumaczeń.

Prezes PKN, w drodze 28 decyzji, dokonał w rozdziale 75002 *Polski Komitet Normalizacyjny* przeniesień wydatków bieżących pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej o łącznej wartości 712,9 tys. zł. Były one zgodne z art. 171 ust. 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*¹¹. Kontrola 14 spośród tych decyzji (na kwotę 406,5 tys. zł) wykazała, że zmiany w planie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych w dniu podjęcia decyzji przez Prezesa PKN, a wydatki poniesiono po uprzednim zwiększeniu planu na odpowiednich kontach. NIK zwróciła uwagę, że jedna z tych decyzji została podjęta bez dokładnego rozpoznania faktycznej potrzeby zmiany w planie wydatków. Przeniesienie polegało na zmniejszeniu wydatków w § 4300 *Zakup usług pozostałych wydatków* o 7,5 tys. zł i zwiększeniu wydatków w § 4430 *Różne opłaty i składki* z 2 tys. zł do 9,5 tys. zł. Do 31 grudnia 2013 r. wydatkowano natomiast z tego paragrafu 81,2 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości

- W ustawie budżetowej na rok 2013, a wcześniej w projekcie tej ustawy, wydatki na wynagrodzenia osobowe i wpłaty na PFRON w wysokości 14 426,0 tys. zł prawidłowo zaplanowano łącznie w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*. W dniu 13 lutego 2013 r. Prezes PKN zatwierdził plan finansowy dokonując wyodrębnienia wydatków na wynagrodzenia osobowe do § 4010 (14 210 tys. zł) oraz wydatków z tytułu opłat na rzecz PFRON do § 4140 (216 tys. zł). W ocenie NIK, Prezes PKN nie powinien ujmować planowanej na cały rok kwoty opłat na rzecz PFRON w planie finansowym, lecz przed dokonaniem każdej, comiesięcznej wpłaty dokonywać stosownego przeniesienia środków, zmniejszającego plan w § 4010 i zwiększającego w § 4140 *Wpłaty na PFRON* o kwotę równą wysokości wnoszonej opłaty.

Został zrealizowany wniosek pokontrolny NIK, zawarty w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 3 kwietnia 2013 r.¹², dotyczący zawierania i rozliczania umów cywilnoprawnych, w tym z pracownikami PKN, w sposób umożliwiający jednoznaczne, precyzyjne ustalenie czasu przeznaczanego na wykonywanie prac objętych umowami. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 2 do *Informacji*.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące zaplanowano pierwotnie 29 503 tys. zł. W ciągu roku kwotę tę zwiększono do 29 665 tys. zł, a wydano 28 683,4 tys. zł, tj. 96,7%. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 2 862,4 tys. zł, tj. o 11,1%. Przeznaczono je m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (17 986,4 tys. zł), składki do organizacji międzynarodowych (3 081,7 tys. zł), usługi serwisu wsparcia informatycznego (1 275,2 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (962,9 tys. zł), energię (676 tys. zł), opłaty za trwałą zarząd nieruchomością (429,6 tys. zł), obsługę prawną (327,7 tys. zł), usługi porządkowe (249,8 tys. zł), delegacje zagraniczne i krajowe (239,8 tys. zł), czynsz za wynajem powierzchni biurowej i pomieszczeń garażowych (215,8 tys. zł), remonty (215,1 tys. zł) i ochronę mienia (200,6 tys. zł).

W *ustawie budżetowej* ustalono wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w wysokości 15 476 tys. zł, w tym na wynagrodzenia osobowe – 14 426 tys. zł i na dodatkowe wynagrodzenia roczne – 1 050 tys. zł. Na wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalono 366 tys. zł, nie planowano dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla tej grupy osób. Kwoty te nie uległy zmianie w znowelizowanej *ustawie budżetowej*.

W ciągu 2013 r. - na podstawie decyzji nr 19/2013 Prezesa PKN z dnia 29 października 2013 r. w sprawie przeniesienia wydatków – zwiększono plan wydatków w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* o 66,8 tys. zł (do 14 276,8 tys. zł) zmniejszając odpowiednio plan w § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenia roczne* o kwotę 66,8 tys. zł, tj. do 983,2 tys. zł.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. Dalej także *ufp*.

¹² Pismo znak KGP – 4100-08-01/2013.

Na wynagrodzenia wydatkowano łącznie (według sprawozdania Rb-28) 15 253,6 tys. zł, tj. 99,96% planu po zmianach, w tym na wynagrodzenia osobowe 14 270,4 tys. zł (99,96% planu po zmianach) i na dodatkowe wynagrodzenia roczne 983,2 tys. zł (100% planu po zmianach). W porównaniu do 2012 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 411,9 tys. zł (tj. o 2,8%), w tym na wynagrodzenia osobowe o 421,3 tys. zł, tj. o 3,0%, a wydatki na dodatkowe roczne wynagrodzenia spadły o 9,4 tys. zł (tj. o 0,9%).

W 2013 r. w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4 923,64 zł i w porównaniu do 2012 r. zmniejszyło się o 34,08 zł, tj. o 0,7%.

W 2013 r. przeciętne zatrudnienie w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 258 osób i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o dwie osoby. Stan zatrudnienia na koniec 2013 r. wynosił 260 osób i był wyższy o trzy osoby w porównaniu do roku 2012. Zwiększenia te dotyczyły statusu 01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01) wyniosło 255 osób, tj. o dwie osoby więcej w porównaniu do 2012 r. Wynagrodzenia w tej grupie wyniosły 14 839,4 tys. zł (wg Rb-70) i stanowiły 99,8% planu po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego w tej grupie wyniosło 4 849,47 zł i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 42,22 zł, tj. o 0,9%.

Wynagrodzenia trzech osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) wyniosły 404,2 tys. zł (wg Rb-70), tj. 100% planu po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego w tej grupie wyniosło 11 228,14 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 702,08 zł, tj. o 6,7%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 3 do *Informacji*.

Zobowiązania w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* na koniec 2013 r. – w całości niewymagalne – wyniosły 2 082,2 tys. zł i były niższe o 2,9% od stanu na koniec 2012 r. (2 143,8 tys. zł). Zasadniczą ich część stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych od wynagrodzeń (1 775,6 tys. zł).

Wydatki majątkowe

W *ustawie budżetowej* ustalono wydatki majątkowe w kwocie 3 500 tys. zł. W wyniku nowelizacji *ustawy budżetowej* kwotę tę zmniejszono do wysokości 2 825 tys. zł. Na wydatki majątkowe (w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) przeznaczono 2 626,2 tys. zł, tj. 93% planu i ok. 50% mniej niż w 2012 r. (5 596,6 tys. zł). Wydatki te poniesiono na:

- zakup serwerów i macierzy do rozbudowy środowiska wirtualnego i integracji infrastruktury (1 948,4 tys. zł),
- zaprojektowanie, skonfigurowanie i wdrożenie systemu Zarządzania Wiedzą Normalizacyjną i e-learning (295,2 tys. zł),
- zakup systemu mikrofonów bezprzewodowych firmy Shure (9,3 tys. zł),
- zakup i montaż klimatyzatora (24,0 tys. zł),
- konfigurację i uruchomienie Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (20,9 tys. zł),
- zakup zaawansowanych stacji roboczych wraz z oprogramowaniem (86,1 tys. zł),
- rozszerzenie funkcjonalności Polskiego Zasobu Normalizacyjnego (PZN v.2) – 184,5 tys. zł,
- rozszerzenie funkcjonalności PZN, polegające na dostosowaniu systemu PZN do Alfresco w wersji 4.2 Community wraz z instalacją dostosowanego systemu oraz platformy Alfresco na środowisku wirtualnym VMware PKN (57,8 tys. zł).

Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Realizacja zadań

W 2013 r. Prezes PKN zaplanował i realizował pięć zadań w ramach trzech funkcji: Nr 6 *Polityka gospodarcza kraju*, Nr 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* oraz Nr 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Zadania te były finansowane wyłącznie ze środków budżetu państwa. Mierniki wykorzystywano do pomiaru realizacji celów w dwóch zadaniach, tj. 6.7 *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz 11.4 *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*. Zgodnie z ust. 76 pkt 14 lit. c załącznika Nr 66 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013¹³, dla trzech zadań i na pozostałych poziomach klasyfikacji zadaniowej w zakresie funkcji 22 nie wykazywano celów i mierników.

Badania kontrolne NIK objęły realizację dziewięciu mierników zdefiniowanych dla zadania 6.7, dwóch jego podzadań i sześciu realizowanych działań. Spośród nich, jeden – dla działania 6.7.2.1 *Rozpowszechnianie wiedzy z zakresu normalizacji* został wykonany w 53,8%. Dwa mierniki zostały wykonane w planowanej wysokości, a pięć – w wysokości wyższej od zakładanej. Faktycznego poziomu wykonania dziewiątego miernika, w przeciwieństwie do pozostałych ośmiu, nie ustalano. Do jego pomiaru nie można było bowiem wykorzystać dostępnych w PKN systemów informatycznych. Założono, że realizacja działania 6.7.2.3 *Realizacja Strategii Informatyzacji PKN 2009–2013, w tym Projektu Portal e-Norma – część II* mierzona będzie wydajnością bazy danych Polskiego Zasobu Normalizacyjnego (PZN) i Systemu Cyfrowej Sprzedaży Produktów i Usług. W 2013 r. wysokość miernika, podobnie jak w 2012 r., ustalono na poziomie maksymalnie możliwej wydajności posiadanego sprzętu określanej przez producenta w jednostkach IOPS (operacje wejścia i wyjścia na sekundę). Wykonanie pomiaru na jakim faktycznie poziomie ukształtowało się jego wykonanie, wiązałoby się jednak z kosztami zlecenia tej usługi zewnętrznemu wykonawcy, w związku z czym operacji tej zaniechano. W 2014 r. PKN w ogóle zrezygnował z tego miernika.

Zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym dokonane na podstawie 24 decyzji Prezesa PKN w sprawie przeniesienia wydatków budżetowych (spośród 28) były wprowadzane równolegle ze zmianami w układzie klasyfikacji budżetowej.

W 2013 r. zadania i mierniki zostały wykonane w następujący sposób:

- 1) Zadanie 6.7. Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej
W ramach zadania były organizowane i prowadzone prace normalizacyjne zgodnie z potrzebami kraju, z uwzględnieniem normalizacji europejskiej i międzynarodowej, łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa Polski w organizacjach międzynarodowych (ISO i IEC) i europejskich (CEN i CENELEC) oraz statusu krajowej organizacji normalizacyjnej w ETSI. Dystrybuowane były także krajowe i zagraniczne produkty normalizacyjne, uruchamiane nowe kanały ich dystrybucji, popularyzowana jest wiedza o normalizacji w społeczeństwie oraz udzielana jest informacja normalizacyjna.

W ramach zadania realizowano dwa podzadania:

- 1) 6.7.1 Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej, które realizowano poprzez trzy działania.
- 2) 6.7.2 Propagowanie informacji normalizacyjnej, które realizowano poprzez trzy działania.

Na realizację zadania przeznaczono w 2013 roku 21 566,1 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach (22 197,1 tys. zł). W 2012 r. na realizację zadania przeznaczono 23 027,1 tys. zł, czyli o 1 461,0 tys. zł więcej niż w 2013 r.

Celem zadania było zapewnienie sprawnej organizacji działalności normalizacyjnej zgodnie z potrzebami kraju. Do pomiaru stopnia realizacji celu zadania 6.7. wykorzystywano miernik: stosunek liczby opublikowanych dokumentów normalizacyjnych do liczby dokumentów do publikacji zaplanowanych w Programie Prac Normalizacyjnych (w %). Na 2013 rok planowane było osiągnięcie miernika na poziomie 85%. Wartość miernika w 2013 r. wyniosła 99%.

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

- 2) Zadanie 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa, w ramach którego realizowano podzadanie 11.4.2. Pozamilitarne przygotowanie obronne.

Na realizację zadania przeznaczono kwotę 4,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach, podobnie jak w 2012 r.

Celem zadania było utrzymywanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez organy administracji publicznej i przedsiębiorców. Do monitorowania stopnia realizacji celu zadania wykorzystano miernik: stosunek liczby zrealizowanych szkoleń do liczby zaplanowanych. W 2013 r. miernik został zrealizowany na planowanym poziomie, tj. 100%.

- 3) Zadanie 22.1 Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego, w ramach którego realizowano dwa podzadania: 22.1.1. Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym oraz 22.1.2. Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna.

Na realizację zadania przeznaczono w 2013 roku kwotę 1 268,5 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach (1 315,3 tys. zł). W 2012 r. na realizację zadania przeznaczono 467,1 tys. zł, czyli o 801,4 tys. zł mniej niż w 2013 r.

Celem zadania było doskonalenie efektywnego zarządzania PKN, ograniczanie zatrudnienia, racjonalizację kosztów, podnoszenie świadomości o zasadach systemu normalizacji dobrowolnej wśród administracji rządowej i przedsiębiorców, co miało skutkować zmniejszaniem kosztów ponoszonych przez budżet.

- 4) Zadanie 22.2. Obsługa administracyjna, w ramach którego realizowano podzadania: 22.2.1 Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej i 22.2.2 Obsługa logistyczna.

Na realizację zadania przeznaczono z budżetu państwa w 2013 roku kwotę 3 056,6 tys. zł, tj. 94,1% planu po zmianach (3 247,9 tys. zł). W 2012 r. na realizację zadania przeznaczono 3 065,0 tys. zł. Celem zadania było zapewnienie sprawnej organizacji obsługi PKN.

- 5) Zadanie 22.3. Obsługa techniczna, w ramach którego realizowano podzadanie 22.3.1 Zarządzanie systemami teleinformatycznymi oraz 22.3.2 Utrzymanie i odnowa majątku.

Na realizację zadania w 2013 roku przeznaczono kwotę 5 439,5 tys. zł, tj. 94,4% planu po zmianach (5 760,6 tys. zł). W 2012 r. na realizację zadania przeznaczono 4 862,1 tys. zł, czyli o 577,4 tys. zł mniej niż w 2013 r. Celem zadania było zapewnienie właściwego zarządzania systemami teleinformatycznymi oraz utrzymanie i odnowę budynku PKN.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

1. Zgodnie z obowiązującą procedurą, PKN zgłosił na formularzach planistycznych do Ministerstwa Finansów kwoty planowanych wydatków dla pięciu zadań, łącznie na kwotę 33 843 tys. zł, które – bez zmian – zostały ujęte w *uzasadnieniu projektu ustawy budżetowej*¹⁴. Zatwierdzony w dniu 13 lutego 2013 r. plan finansowy PKN w zakresie wydatków w układzie zadaniowym sporządzony został jednak nierzetelnie. W stosunku do kwot przyjętych w *uzasadnieniu projektu ustawy budżetowej* zmieniono w nim bowiem kwoty planowanych wydatków na realizację zadań o numerach 6.7, 22.1, 22.2 oraz 22.3. Na realizację zadania 6.7 zaplanowano 23 369 tys. zł, tj. o 273 tys. zł mniej niż w projekcie (23 642 tys. zł), a na trzy zadania w zakresie funkcji 22 zaplanowano 10 470 tys. zł, zamiast 10 197 tys. zł¹⁵. W ocenie NIK, pierwszy zatwierdzony plan wydatków w układzie zadaniowym powinien być – co do kwot – tożsamy z *uzasadnieniem projektu ustawy budżetowej* (dla zadań) i wprowadzać odpowiednie uszczegółowienia na pozostałych poziomach klasyfikacji zadaniowej (podzadania, działania). Ewentualne zmiany w kwotach wydatków w trakcie roku budżetowego powinny być dokonywane stosownie do potrzeb.
2. W księgach rachunkowych PKN w 2013 r. funkcjonowały konta analityczne do ewidencji wydatków w układzie zadaniowym (zwane segmentami). W przyjętej polityce rachunkowości (w planie kont) powinny być one zdefiniowane poprzez przypisanie im odpowiednich działań ujętych w planie wydatków

¹⁴ Ustawa budżetowa na rok 2013. Uzasadnienie Tom I. Rada Ministrów. Warszawa, wrzesień 2012. Dalej: *uzasadnienie*.

¹⁵ W tym poszczególne zadania zmniejszono o: 22.1 - 24 tys. zł, 22.2 - 164 tys. zł i 22.3 - 85 tys. zł.

w tym układzie. Prezes PKN podjął w 2013 r. cztery decyzje w wyniku których dokonał przeniesienia wydatków budżetowych pomiędzy kontami (segmentami), które w planie kont w dniu wydania decyzji nie były zdefiniowane. Faktycznie powinno to uniemożliwiać ich zaksięgowanie. I tak na podstawie decyzji:

- Nr 19/2013 z dnia 29 października 2013 r. dokonano przeniesienia wydatków budżetowych z konta analitycznego (segmentu) 4040-10A07, na którym od dnia 26 lutego 2013 r. ewidencjonowano wydatki związane z działaniem 22.1.1.1, pomimo iż numer temu działaniu nadano dopiero zarządzeniem Nr 6 Prezesa PKN z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w PKN, a więc po upływie roku budżetowego,
- Nr 20/2013 z dnia 6 listopada 2013 r. dokonano przeniesienia wydatków budżetowych z konta analitycznego (segmentu) 4680-10A00, na którym ewidencjonowano m.in. wydatkowanie środków na realizację działania 22.1.2.2, chociaż numer tego działania ustalono dopiero zarządzeniem Nr 48 Prezesa PKN z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w PKN, tj. po upływie dwóch dni od daty decyzji o przeniesieniu,
- Nr 21/2013 z dnia 7 listopada 2013 r. dokonano przeniesienia wydatków budżetowych na konto analityczne (segment) 4360-10I00, w odniesieniu do działania 22.3.1.2, którego numer ustalono zarządzeniem Nr 48 Prezesa PKN z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PKN,
- nr 28/2013 z dnia 24 grudnia 2013 r. dokonano przeniesienia wydatków budżetowych na konto analityczne (segment) 4510-10A00 w odniesieniu do działania 22.2.1.1, którego numer ustalono dopiero zarządzeniem nr 56 Prezesa PKN z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w PKN, tj. po upływie trzech dni od daty decyzji.

W ocenie NIK, księgi rachunkowe jednostki powinny umożliwiać jednoznaczne przypisanie operacji finansowych dotyczących wydatków związanych z poszczególnymi działaniami, podzadaniami lub zadaniami już w dacie ich zaistnienia, a nie *post factum*. Podważa to bowiem wiarygodność wykonanych czynności oraz ich wyniku prezentowanego w sprawozdaniach okresowych z wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła również uwagę na zmiany planowanych kwot wydatków na zadanie 6.7 oraz jego podzadania i działania, które pozostawały bez wpływu na ich zakres rzeczowy. W wyniku nowelizacji *ustawy budżetowej* oraz dokonanych przeniesień, planowane wydatki dla zadania 6.7, dwóch jego podzadań i pięciu działań zostały w różnym stopniu zmniejszone. W ślad za korektami kwot wydatków nie dokonywano jednak aktualizacji mierników w celu dostosowania ich wartości docelowych do zmienionych kwot wydatków.

Określony w *uzasadnieniu* limit wydatków dla zadania 6.7 został zmniejszony w ciągu roku z 23 642 tys. zł ostatecznie do 22 197,7 tys. zł. Faktycznie wydano 21 566,1 tys. zł, tj. o 2 075,9 tys. zł mniej od kwoty wynikającej z *uzasadnienia*, a mimo to miernik dla tego zadania (stosunek liczby opublikowanych dokumentów normalizacyjnych do liczby dokumentów do publikacji zaplanowanych w Programie Prac Normalizacyjnych w procentach) został przekroczony o 14 punktów procentowych (założono 85%, wykonano 99%). Wskazuje to, że założona wartość miernika była zaniżona.

Na realizację działania 6.7.2.1 *Rozpowszechnianie wiedzy z zakresu normalizacji*, w planie finansowym przewidziano kwotę 1 150 tys. zł, którą w ciągu roku zwiększono do 1 213,9 tys. zł. Miernik dla działania (liczba przeprowadzonych szkoleń) został zrealizowany na poziomie 53,8% planowanej wielkości. Było to wprawdzie spowodowane spadkiem zainteresowania klientów szkoleniami komercyjnymi oraz brakiem możliwości kontynuowania cyklu szkoleniowego „Audytor wewnętrzny SZBI”, jednak na wykonanie tego działania wydano 1 144,3 tys. zł, tj. 94,3% zaplanowanej kwoty. Stopień wykonania wydatków był więc znacząco wyższy od osiągniętego poziomu miernika realizacji działania.

W ocenie NIK, przyjęte przez PKN mierniki nie były prawidłowo skonstruowane, albowiem pozostawały autonomiczne w stosunku do zmian wydatków na realizację zadania/podzadania/działania. Ich przyjęcie i stosowanie faktycznie wykluczało korelację pomiędzy nakładami (wydatkami), a osiąganymi efektami rzeczowymi, na której opiera się zasada efektywności.

3. Sprawozdania

Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały sporządzone terminowo. 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*¹⁶. Kwoty wydatków poniesionych na poszczególne zadania/podzadania/działania wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na nieopisaniu w *Zasadach (polityce) rachunkowości*, obowiązujących w PKN od dnia 31 lipca 2013 r., sposobu ewidencjonowania i uzyskiwania informacji o wysokości należności. Zdaniem NIK, wartość należności, wykazywana w kolumnie Nr 7 „Należności” w sprawozdaniu Rb-27 powinna wynikać, w sposób bezpośredni, z konta 221 (z uwzględnieniem techniki księgowania) oraz w zakresie należności z tytułu dochodów nieprzypisanych, z kont analitycznych do konta 130 *Rachunek bieżący*, ewentualnie kont zespołu 7 *Przychody, dochody i koszty* [w zależności od techniki księgowania i przyjętych zasad (polityki) rachunkowości]. PKN, będąc płatnikiem podatku VAT, należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonował natomiast na koncie 221 w kwotach wymagalnej zapłaty, czyli w kwotach brutto. W sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie „Należności” wykazywane były przypisy i odpisy z tytułu dochodów budżetowych w kwotach netto, ewidencjonowane na kontach zespołu 7, które służyły do ewidencji przychodów (przypisów) i odpisów z tytułu dochodów budżetowych.

4. Księgi rachunkowe

NIK ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

PKN posiada zatwierdzone procedury kontroli finansowo-księgowej dowodów księgowych. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*, z wyjątkami przedstawionymi w niniejszej *Informacji* (punkty: 2 – realizacja zadań, 3, 4).

Ewidencję finansowo-księgową prowadzono w systemie księgowości komputerowej programu mySAP ERP 2005 wersja ECC 6.0, która została zainstalowana w 2009 r., a poprawki aktualizacyjne są dokonywane na bieżąco.

Próba do badania kontrolnego NIK została wylosowana ze zbioru dowodów księgowych (faktury lub dokumenty równoważne fakturom), stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych na koncie 1300000 *Rachunek bieżący – wydatki budżetowe* w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

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

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano statystyczną metodą monetarną¹⁷ losowania próby 90 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze na kwotę 8 060 tys. zł. Niezależnie badaniu poddano również 65 dobranych w sposób celowy dowodów (zapisów księgowych) na kwotę 134,3 tys. zł. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej, prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji w księgach rachunkowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych wpływających na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

¹⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) braku opisu w Zasadach (polityce) rachunkowości techniki dokumentowania zapisów księgowych na fakturach VAT dotyczących sprzedaży produktów normalizacyjnych stosownie do treści art. 10 ust. 1 pkt 3c *uor*,
- 2) ujęcia jednej operacji gospodarczej w niewłaściwym okresie sprawozdawczym (w grudniu 2012 r. zamiast w listopadzie 2012 r.), co było niezgodne z art. 20 ust 1 *uor*,
- 3) naniesienia poprawek na trzech dowodach księgowych poprzez skreślenie błędnych informacji bez daty poprawki i podpisu osoby do tego upoważnionej, tj. niezgodnie z art. 22 ust. 3 *uor*.

W ocenie NIK, nie w pełni został zrealizowany wniosek pokontrolny NIK, zawarty w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 3 kwietnia 2013 r., dotyczący wzmocnienia mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie ewidencjonowania dowodów księgowych oraz przestrzegania terminów obiegu dokumentów określonych w Instrukcji finansowej. Wskazuje na to powtórzenie się, aczkolwiek w mniejszej skali, nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w cz. 65 *Polski Komitet Normalizacyjny*.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego w dniu 7 kwietnia 2014 r.

Prezes PKN złożył zastrzeżenia do Wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenia zostały uwzględnione w odniesieniu do dokonania nieprawidłowego wydatku na PFRON. W związku z powyższym w niniejszej *Informacji* dokonano zmiany oceny ogólnej zawartej w tekście ujednoczonym Wystąpienia pokontrolnego, zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej NIK, z **pozytywnej mimo stwierdzonych nieprawidłowości na pozytywną**.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 15 kwietnia 2014 r. Prezes PKN poinformował o wydaniu polecenia Dyrektorowi Wydziału Zarządzania Finansami i Głównej Księgowej opracowania programu naprawczego w zakresie realizacji następujących wniosków pokontrolnych:

- zapewnienie powiązania wielkości mierników przyjętych w planie wydatków w układzie zadaniowym z faktycznie wydatkowanymi kwotami na realizację poszczególnych działań, podzadań i zadań;
- uzupełnienie polityki rachunkowości o informacje, wyjaśniające specyfikę ksiąg rachunkowych PKN.

Natomiast w związku z realizacją wniosku pokontrolnego *niedopuszczenie do ponowienia naruszeń zasad dokonywania zmian w planie finansowym PKN w układzie zadaniowym*, sprawa wniesiona zostanie na spotkanie rozszerzonego kierownictwa PKN poświęconego ustalaniu celów PKN na 2015 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	8 638,5	9 110,0	9 287,3	107,5	101,9
1.	Dział 750 Administracja publiczna	8 638,5	9 110,0	9 287,3	107,5	101,9
1.1.	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny	8 638,5	9 110,0	9 287,3	107,5	101,9
1.1.1.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	220,2	390,0	113,4	51,5	29,1
1.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	3,9	0	0	-	-
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	8 215,5	8 670,0	8 179,3	99,6	94,3
1.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,8	0	1,3	27,1	-
1.1.5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	11,7	0	5,2	44,4	-
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	182,4	50,0	988,2	541,8	1.976,4

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 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:	31 422,2	32 363,0	32 525,0	31 334,7	99,7	96,8	96,3
1.	Dział 750 Administracja publiczna	31 418,2	32 359,0	32 521,0	31 330,7	99,7	96,8	96,3
1.1.	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny, z tego:	31 418,2	32 359,0	32 359,0	31 195,1	99,3	96,4	96,4
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	13 849,1	14 426,0	14 276,8	14 270,4	103,0	98,9	100,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	992,6	1 050,0	983,2	983,2	99,1	93,6	100,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 308,3	2 596,0	2 596,0	2 510,8	108,8	96,7	96,7
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	212,2	390,0	390,0	222,0	104,6	56,9	56,9
	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	172,0	0	216,0	214,8	124,9	-	99,4
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	44,4	122,0	130,3	60,1	135,4	49,3	46,1
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	831,9	893,0	1 066,4	962,9	115,7	107,8	90,3
	§ 4260 Zakup energii	542,0	600,0	690,0	676,0	124,7	112,7	98,0
	§ 4270 Zakup usług remontowych	346,2	407,0	337,0	299,4	86,5	73,6	88,8
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 391,9	3 923,0	3 819,0	3 556,6	104,9	90,7	93,1
	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	55,4	105,0	67,0	50,3	90,8	47,9	75,1
	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	188,6	210,0	231,0	215,8	114,4	102,8	93,4
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	184,0	200,0	230,0	208,0	113,0	104,0	90,4
	§ 4430 Różne opłaty i składki	46,4	69,0	61,5	50,4	108,6	73,0	82,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	314,6	312,0	312,0	308,8	98,2	99,0	99,0
	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	427,8	565,0	431,0	429,6	100,4	76,0	99,7
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	228,6	1 007,0	962,0	917,8	401,5	91,1	95,4
	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	1 355,2	2 169,0	2 169,0	2 163,9	159,7	99,8	99,8
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	143,4	175,0	191,8	181,1	126,3	103,5	94,4
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 596,6	2 825,0	2 825,0	2 626,2	46,9	93,0	93,0
1.2.	Rozdział 75079 Pomoc zagraniczna, z tego:	-	-	162,0	135,6	-	-	83,7
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	-	-	77,4	60,2	-	-	77,8
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	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.

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	256	15 230,1	4 957,72	258	15 243,6	4 923,64	99,3
1.	Dział 750-Administracja publiczna	256	15 230,1	4 957,72	258	15 243,6	4 923,64	99,3
1.1.	Rozdział 75002-Polski Komitet Normalizacyjny	256	15 230,1	4 957,72	258	15 243,6	4 923,64	99,3
	status 01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	253	14 851,2	4 891,69	255	14 839,4	4 849,47	99,1
	status 02-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	378,9	10 526,06	3	404,2	11 228,14	106,7

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa* stanowiącej załącznik nr 37 do *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

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

Oceny wykonania budżetu części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny* dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²³.

Dochody ²⁴ :	9 287,3 tys. zł
Wydatki budżetu krajowego:	31 334,7 tys. zł
Łączna kwota G:	31 334,7 tys. zł (kwota wydatków krajowych)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- niewłaściwym planowaniu wydatków z tytułu opłat wnoszonych do (PFRON)
- nieprawidłowym dokonywaniu zmian w planie finansowym PKN w układzie zadaniowym.

Ocena cząstkowa wydatków: 5

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena łączna: pozytywna (5).

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁴ W PKN wykonanie dochodów nie było badane. 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 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży
10. Minister Finansów
11. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego