

Warszawa, dnia 20 marca 2009 r.

Departament Gospodarki
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Najwyższa Izba Kontroli w Warszawie

Kontroler NIK

Pan
dr inż. [REDACTED]
Prezes Polskiego Komitetu
Normalizacyjnego

W załączeniu przekazuję Panu Prezesowi jeden egzemplarz Protokołu kontroli (z dnia 20 marca 2009 r.) na temat „Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. część 65 – Polski Komitet Normalizacyjny”.

Jednocześnie informuję o przysługującym Panu Prezesowi, z mocy *ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

[REDACTED] Kontroler NIK

główny specjalista kontroli państwowej

kwituję odbiór 1 egz. Protokołu kontroli

.....
(data, podpis)

¹ Dz. U. z 2007r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z siedzibą przy ul. Świętokrzyskiej 14, 00-950 Warszawa, numer statystyczny 010415408, zwanego dalej PKN.

Stanowisko Prezesa zajmuje dr inż. [REDAKTOWANE] od 9 listopada 2007 r.

Stanowiska Zastępców Prezesa PKN zajmują: [REDAKTOWANE] od 25 lutego 2008 r. i [REDAKTOWANE] od 8 maja 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str.43-47]

Kontrola została przeprowadzona przez:

- [REDAKTOWANE] głównego specjalistę kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr 064975 z 18 grudnia 2008 r., w okresie od 19 grudnia 2008 r. do 20 marca 2009 r., z przerwami w dniach: 23 grudnia 2008 r. – 2 stycznia 2009 r., 29 stycznia, 26 – 27 lutego,
- [REDAKTOWANE] doradcę ekonomicznego, na podstawie legitymacji nr 1485, w okresie od 27 stycznia do 20 marca 2009 r., z przerwami w dniach: 19-21 stycznia i 12 –13 lutego, pracowników Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.1]

Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 *Polski Komitet Normalizacyjny*.

Zastosowane skróty:

CENELEC – Europejski Komitet Normalizacyjny Elektrotechniki (*Comité Européen de Normalisation Electrotechnique*)

CEN – Europejski Komitet Normalizacyjny (*Comité Européen de Normalisation*)

MF – Ministerstwo Finansów

KPRM – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

PN – Polskie Normy

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

W toku kontroli ustalono, co następuje:

PKN jest państwową jednostką organizacyjną – zgodnie z art. 9 ust. 2 – oraz państwową jednostką budżetową – zgodnie z art. 14 – ustawy z 12 września 2002 r. o normalizacji (Dz. U. Nr 169 z 2002 r., poz. 1386 ze zm.).

Prezes Rady Ministrów sprawuje nadzór nad PKN w zakresie spraw dotyczących: obronności i bezpieczeństwa państwa, realizacji zadań wynikających z podjętej współpracy z organami administracji rządowej, realizacji zadań wynikających z umów międzynarodowych zawartych przez Rzeczpospolitą Polską – zgodnie z art. 10 ustawy o normalizacji.

Zadania PKN zostały określone w art. 11 ustawy o normalizacji. Polegają na organizowaniu i prowadzeniu normalizacji krajowej zgodnie z potrzebami kraju. PKN wykonywał zadania poprzez swoich pracowników oraz 270 komitetów technicznych posiadających 4705 członków. W PKN umiejscowiono 152 komitety techniczne. Sekretariaty komitetów technicznych znajdują się też w zainteresowanych instytucjach zaplecza naukowo-badawczego lub w przedsiębiorstwach. PKN nie ma podległych wyodrębnionych organizacyjnie jednostek. Są natomiast zespoły i filie w Katowicach i w Łodzi.

Organizację, zakres i sposób działania PKN określa statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów w drodze zarządzenia Nr 169 Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2002 r. w sprawie nadania statutu PKN (M.P. Nr 61, poz. 874) a następnie zarządzenia Nr 65 Prezesa Rady Ministrów z 16 czerwca 2008 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania statutu PKN (M.P. Nr 46 z 2008 r., poz. 416)¹. PKN kieruje Prezes, przy pomocy zastępców oraz dyrektorów i kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych PKN, a także innych pracowników PKN – zgodnie z §3 zarządzenia Nr 169 Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2002 r.

Organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres zadań komórek organizacyjnych oraz samodzielnych stanowisk pracy określa regulamin organizacyjny nadany Zarządzeniem Nr 35 Prezesa PKN z 15 lipca 2008 r. w sprawie organizacji oraz zakresu czynności PKN².

[Dowód: akta kontroli str.49-107, 657-659]

¹ Weszło w życie 20 czerwca 2008 r.

² Obowiązuje od 15 lipca 2008 r. i znosi Zarządzenie Nr 16 prezesa PKN z 10 maja 2007 r. w sprawie organizacji oraz zakresu czynności PKN

1. Rzetelność ksiąg rachunkowych.

1.1. Badanie zgodności systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

Badanie zgodności systemu rachunkowości z przepisami prawa, procedur kontroli finansowej i systemu księgowości komputerowej przeprowadzono, przy udziale ██████████ Głównego Księgowego PKN, z wykorzystaniem kwestionariuszy A, B i C. W 2008 r. PKN posiadał system kontroli wewnętrznej nadany pisemnie zarządzeniami Prezesa PKN. PKN prowadzi księgi rachunkowe w komputerowym systemie finansowo-księgowym ██████████ RACHUNKOWOŚĆ I FINANSE 1.5, od 1994 r. System księgowości komputerowej pozwala na zatwierdzanie na bieżąco zapisów ujętych w księgach. Obroty w dzienniku były zgodne z obrotami w księdze głównej.

[Dowód: akta kontroli str.113-327, 503-529, 809, 2241-2271]

1.1.1. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych został przeprowadzony z zastosowaniem technik IT³ na zbiorze danych uzyskanych od PKN w wersji elektronicznej⁴. Zbiór liczył 4 197 pozycji o wartości 36 031,3 tys. zł. Stanowił populację złożoną z zapisów na *kontach 130 i 201* strona Ma, dokonanych na podstawie dowodów księgowych (głównie wyciągów bankowych i faktur), wystawionych w 2008 r., potwierdzających wydatki budżetowe, w tym niewygasające z upływem 2007 r. W przypadku 1 654 zapisów o wartości 8 087,7 tys. zł zaksięgowanie/zatwierdzenie tych zapisów ujętych w księgach, nastąpiło po terminie sporządzenia sprawozdań budżetowych miesięcznych (Rb-28 i Rb-23). Nieprawidłowość ta stanowiła 39,4% zapisów poddanych kontroli (4 197). Nie miało to negatywnego wpływu na sprawozdawczość budżetową, ponieważ sprawozdania sporządzano na podstawie zapisów wg daty ujęcia w księgach. Główny Księgowy wyjaśniła 16 marca 2009 r., że z uwagi na fakt, iż system finansowo-księgowy użytkowany przez PKN pozwala na sporządzanie zestawień stanowiących podstawę do sporządzania sprawozdań z dokumentów mających status „zaksięgowany testowo”, zatwierdzanie zapisów następowało niejednokrotnie po terminie sporządzania sprawozdań, co nie miało wpływu na ich jakość. Główny Księgowy zapewniła, że w 2009 r. PKN dołoży wszelkich starań, aby poprawić tę sytuację.

[Dowód: akta kontroli str.1043, 2143-2203, 2275-2279]

³ Program FK-skan

⁴ W programie MS Excel

1.1.2. Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych.

Populację objętą oceną stanowią wydatki poniesione w 2008 r., z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy oraz pochodnych od wynagrodzeń. Łączna wartość populacji (zapisy na koncie 201 strona Ma)⁵ wyniosła 14 261,1 tys. zł. Próba 72 zapisów/dowodów księgowych, wylosowana z populacji metodą monetarną (MUS)⁶, liczyła 9 819,8 tys. zł, tj. 68,9% populacji. Przy ekstrapolacji wyników przyjęto założenia: ryzyko statystyczne: 18%, interwał doboru próby: 93 209 zł, tolerowany błąd sprawozdawczości rocznej: 1,5% populacji i bieżącej: 2,25% populacji – przy badaniu wiarygodności, tolerowany błąd przy badaniu zgodności 5%. Wyniki przedstawiono w tabeli.

TABELA ZBIORCZA :		oceniąca populacja =		14 261 050.00 zł
Parametry badania		do losowania		do ekstrapolacji
Wartość populacji	zł	14 261 050.04		14 261 050.04
Interwał doboru próby	zł	93 209.00		92 993 80
Ryzyko statystyczne	%	18.00		18.00
Dopuszczalny błąd		spraw. bieżąca		spraw. roczna
bad wiarygodności	zł	321 000.00		214 000.00
bad zgodności	%	5.00		X
Data losowania:		2009-02-25 17:19:07		
Objęto badaniem	grupa	szt.	wartość	
wybrano łącznie metodą MUS	L+O	72	9 819 836.56	
z tego wyłączono	L+O	0	-	
zbadano: dobór losowy	L	60	1 138 414.50	
dobór obligatoryjny	O	12	8 681 422.06	
dobór celowy	C	0	-	
Wykryto nieprawidłowości		szt.	wartość	
wpływające na wiarygodność sprawozdań rocznych	L	0	-	
	O	0	-	
	C	0	-	
wpływające na wiarygodność sprawozdań bieżących	L	0	-	
	O	0	-	
	C	0	-	
formalne (badanie zgodności)	L	0	-	
	O	0	-	
	C	0	-	
formalne - systematyczne			-	
Ekstrapolacja:	data -	2009-03-12 09:03:40		

⁵ Oprócz zapisów o wartości poniżej 50 zł⁶ Program „Pomocnik Kontrolera” (PK-4.2)

sprawozdawczość roczna		
najbardziej prawdopodobny błąd	zł	-
górną granicą błędu	zł	159 949.34
sprawozdawczość bieżąca		
najbardziej prawdopodobny błąd	zł	-
górną granicą błędu	zł	159 949.34
badanie zgodności		
najbardziej prawd. proporcja	%	-
górną granicą proporcji	%	1.12

W wyniku badania zgodności stwierdzono, że wybrane dowody/zapisy księgowe spełniały wymogi formalne dotyczące poprawności dowodu, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu/dowodu w księgach rachunkowych.

W wyniku badania wiarygodności stwierdzono, że dowody/zapisy księgowe były prawidłowe pod kątem wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej, potwierdzały terminowe regulowanie zobowiązań.

[Dowód: akta kontroli str.2143, 2205-2215]

1.2. Inwentaryzacja.

Kontrolę inwentaryzacji ograniczono do badania inwentaryzacji w drodze weryfikacji⁷. Badanie spisu z natury środków pieniężnych, spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych oraz inwentaryzacji w drodze uzgadniania sald przeprowadzono w trakcie kontroli wykonania budżetu w 2007 r. i nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Spis z natury rzeczowych aktywów trwałych PKN przeprowadził w 2007 r. Potwierdzenie dokonania inwentaryzacji w drodze weryfikacji za 2008 r. stanowią protokoły weryfikacji sporządzone przez komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzacją objęto zapisy na kontach: 020 *Wartości niematerialne i prawne*, 080 *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów*, 229 *Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne*, 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Działalność normalizacyjna*, 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, 800 *Fundusz jednostki*. Inwentaryzację zakończono w terminie określonym w *ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Poprawność zakwalifikowania zdarzeń gospodarczych do wartości niematerialnych i prawnych potwierdziło badanie 5 zapisów na

⁷ Sprawdzenia poprawności i realności każdego salda poprzez porównanie z dokumentami stanowiącymi podstawę zapisów na koncie księgowym i ze stanem faktycznym

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

koncie 020, wybranych w sposób losowy metodą niestatystyczną, o wartości łącznej 540 tys. zł, stanowiącej 5% obrotów konta 020.

[Dowód: akta kontroli str.249-262, 1203-1208, 2111-2113]

2. Sprawozdawczość budżetowa.

Dysponent części 65 PKN sporządził łączne sprawozdania budżetowe na podstawie własnych sprawozdań jednostkowych. Kontrolą objęto poprawność ujęcia danych w *sprawozdaniach* łącznych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-34, Rb-N oraz Rb-Z⁸. Do opracowywania sprawozdań budżetowych wykorzystywany był system Trezor (w wersji testowej). Nie były dokonywane korekty sprawozdań budżetowych rocznych. Sprawozdania roczne zostały sporządzone w terminach określonych *rozporządzeniem Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Dochody wykonane (9 484 230,27 zł) w rocznym sprawozdaniu Rb-23 były zgodne z wykonaniem w sprawozdaniu Rb-27 i z zapisem na koncie 130 strona Wn. *Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym* (9 484 230,27 zł) były zgodne z zapisami konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* strona Wn i konta 130 strona Ma. *Wydatki wykonane* (33 516 712,63 zł) w rocznym sprawozdaniu Rb-23 były zgodne z wykonaniem w sprawozdaniu Rb-28 i z zapisem na koncie 130 strona Ma. *Wydatki wykonane, które nie wygasły z upływem roku budżetowego* (4 606 741,01 zł) w rocznym sprawozdaniu Rb-23 były zgodne z wykonaniem w sprawozdaniu Rb-28NW i z zapisem na koncie 130 strona Ma, a *środki otrzymane z MF* (5 338 520,00 zł) z zapisem na koncie 130 strona Wn. *Stan środków na rachunkach dochodów własnych* w rocznym sprawozdaniu Rb-23 (196 579,38 zł) był zgodny ze stanem w sprawozdaniu Rb-34 za IV kwartał 2008 r.

Analityczna ewidencja, prowadzona do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej. Zapisy na koncie 130 były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Do konta 221 była prowadzona ewidencja szczegółowa, wyodrębniająca rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami i uwzględniająca podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Sprawozdanie Rb-34 za IV kwartał 2008 r. z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych zostało złożone 28 stycznia 2009 r. w MF. Stany rachunków dochodów własnych na początek 2008 r. wyniosły 102,8 tys. zł (z tytułu darowizn) i 91,6 tys. zł (za opracowanie Polskich Norm

⁸ Sporządzonych przy użyciu narzędzia informatycznego

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

i innych dokumentów normalizacyjnych na zamówienie osób fizycznych i prawnych oraz jednostek nie posiadających osobowości prawnej z wyjątkiem jednostek budżetowych oraz za prowadzenie szkoleń normalizacyjnych dla instytucji i przedsiębiorstw). W 2008 r. uzyskano dochody własne z ww. dwóch źródeł, odpowiednio: 18,3 tys. zł (wobec planowanych w kwocie 10 tys. zł) oraz 107,2 tys. zł (wobec planowanych w kwocie 160 tys. zł). Wydatki związane z uzyskaniem dochodów własnych przeznaczono w 2008 r. na: podróże służbowe, wynagrodzenia bezosobowe, składki na Fundusz Pracy i ubezpieczenia społeczne, zakupy usług pozostałych. Stany rachunków dochodów własnych na koniec 2008 r. wyniosły 107,3 tys. zł (z tytułu darowizn) i 89,3 tys. zł (za opracowanie Polskich Norm i innych dokumentów normalizacyjnych na zamówienie osób fizycznych i prawnych oraz jednostek nie posiadających osobowości prawnej z wyjątkiem jednostek budżetowych oraz za prowadzenie szkoleń normalizacyjnych dla instytucji i przedsiębiorstw). Ustalona na 31 grudnia 2008 r. nadwyżka dochodów własnych, uzyskanych za opracowanie Polskich Norm i innych dokumentów normalizacyjnych na zamówienie osób fizycznych i prawnych oraz jednostek nie posiadających osobowości prawnej z wyjątkiem jednostek budżetowych, a także za prowadzenie szkoleń normalizacyjnych dla instytucji i przedsiębiorstw, przekraczająca 1/6 planowanych na dany rok budżetowy wydatków finansowanych z dochodów własnych została odprowadzona do budżetu państwa 28 stycznia 2009 r. w wys. 62,6 tys. zł.

Saldo Ma na koncie 130 na koniec grudnia 2008 r. wykazało 0,00 zł oznaczając, że środki budżetowe otrzymane od MF zostały zwrócone do końca 2008 r. Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP wyniósł 0,00. Oddział okręgowy NBP potwierdził na *sprawozdaniu Rb-23* fakt uzgodnienia stanu rachunków bieżących.

W rocznym *sprawozdaniu Rb-23* wykazano środki na rachunkach: akredytywy budżetowej (2,91 zł), które były odsetkami naliczonymi na 31 grudnia 2008 r., sum depozytowych (95 821,25 zł), które wynikały z wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, sum na zlecenie (135 076,53 zł), które wynikały z umów zawartych przez PKN z organizacjami CEN i CENELEC na częściowy zwrot kosztów poniesionych tłumaczenia na język polski Norm Europejskich zharmonizowanych z dyrektywami nowego podejścia.

Przepis §17 ust. 3 *rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na*

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

tych rachunkach (Dz. U. Nr 116, poz. 785 ze zm.) stanowi, że środki akredytywy budżetowej niewykorzystane do końca roku budżetowego zwraca się do 31 grudnia danego roku budżetowego na rachunek bieżący wydatków, z którego przekazano środki. Przepis §18 ust. 2 *ww. rozporządzenia* określa, że środki na finansowanie inwestycji realizowanych z innych źródeł niż środki własne państwowej jednostki budżetowej, otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych, jeżeli pochodzą ze środków budżetowych, zwraca się do 31 grudnia danego roku budżetowego na rachunek bieżący – rachunek wydatków państwowej jednostki budżetowej, która przekazała środki, chyba, że przepisy odrębne stanowią inaczej. Przepis §18 ust. 3 *ww. rozporządzenia* stwierdza, że państwowa jednostka budżetowa po wykonaniu zlecenia w terminie określonym w umowie rozlicza się przed zleceniodawcą z otrzymanych środków, a pozostałe środki, jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej, przekazuje na rachunek zleceniodawcy.

Główny Księgowy wyjaśniła 10 marca 2009 r., że wysokość odsetek (2,91 zł) na kontach akredytywy, naliczona 31 grudnia 2008 r. nie była możliwa do przewidzenia w chwili zwrotu środków na rachunek wydatków w NBP (nie można było skorygować o te kwoty wysokości przelewu). Natomiast na rachunku sum na zlecenie są środki za tłumaczenie Norm Europejskich na język polski. Po przetłumaczeniu PKN wystawia faktury dla odpowiednich organizacji normalizacyjnych. Dopiero potem zostaje dokonana zapłata faktury. Umowa nie określa, kiedy środki mają być wykorzystane.

Stan zobowiązań w *sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2008 r.* wyniósł 0,00. PKN nie posiadał zobowiązań wg tytułów dłużnych właściwych dla sprawozdania *Rb-Z*.

Stan należności w *sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2008 r.* wyniósł 1 022 586,49 zł. W kwocie należności wymagalnych w tym sprawozdaniu (sporządzonym 29 stycznia 2009 r. i złożonym w MF 30 stycznia 2009 r.) zostały wykazane odsetki za opóźnienie od należności wymagalnych na koniec 2008 r. w wys. 1 180,10 zł oraz należność przedawniona na koniec 2008 r. w wys. 16,19 zł.

Przepis §20 ust. 1 pkt 5 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych* stanowiącej załącznik nr 34 do *rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), w związku z §19 ust.3 pkt 1 *Instrukcji* stanowiącej załącznik nr 33 do *ww. rozporządzenia* określa, że kategoria należności wymagalne w *sprawozdaniu Rb-N* nie obejmuje należności przedawnionych oraz odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

Główny Księgowy wyjaśniła 16 marca 2009 r., że należności w kwocie 16,19 zł zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2008 r. przez nieuwagę, a odsetki za opóźnienie od należności wymagalnych w wys. 1 180,10 zł – pomyłkowo.

W okresie przejściowym, po zakończeniu roku budżetowego 2008 zaewidencjonowano w księgach operacje wyszczególnione w § 14 *rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.):

- w odniesieniu do dochodów budżetowych (z 6 wyciągów bankowych, wpłaty za należności PKN dokonane przez kontrahentów w dniu 31 grudnia 2008 r.: 6 054,18 zł i 829,77 zł, zwroty mylnych wpłat: 57,09 zł, 48,32 zł i 54,78 zł oraz przekazanie 13 stycznia 2009 r. dochodów zrealizowanych za 2008 r.: 157 949,70 zł),
- w odniesieniu do wydatków budżetowych (z 2 wyciągów, zwrot zaliczki stałej z filii WIN w Katowicach: 508,82 zł, zwrot niewykorzystanych środków na wydatki do MF 9 stycznia 2009 r.: 262 287,37 zł),
- operacje gospodarcze wynikające z 21 faktur z grudniową datą wystawienia, które zostały zapłacone do 14 stycznia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1043, 1115,1161-1201, 1209-1228, 1241-1246, 1804,1873-1942,2123,2277-2279]

3. Planowanie dochodów i wydatków.

3.1. Planowanie dochodów.

W projekcie do *ustawy budżetowej na 2008 r.* PKN zaplanował w sierpniu 2007 r. dochody dla części 65 w wys. 10 844 tys. zł⁹ w *dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75002 – PKN*, w 5 paragrafach klasyfikacji budżetowej (§0830 *Wpływy z usług* – 9 845 tys. zł, tj. ze sprzedaży PN, norm zagranicznych, miesięcznika „Normalizacja”, z tytułu działalności informacyjnej PKN np. udzielanie informacji o normach, sporządzanie zestawień tematycznych norm dla klientów, §0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP oraz innych umów o podobnym charakterze* – 671 tys. zł, tj. z najmu powierzchni handlowo-usługowej, §0970 *Wpływy z różnych dochodów* – 242 tys. zł, tj. m.in. za udzielanie zgody na rozpowszechnianie PN w wersji elektronicznej, należności z lat ubiegłych, §0920 *Pozostałe odsetki* – 85 tys. zł, wpłacane przez dłużnika z tytułu

⁹ Skorygowane przez PKN 30 sierpnia 2007 r. do 10 284 tys. zł poprzez zmniejszenie §075 do 111 tys. zł

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

rozłożenia na raty zaległej należności, §0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 1 tys. zł).

W ustawie budżetowej na 2008 r. z 23 stycznia 2008 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117) określono dla części 65 planowane dochody (10 284 tys. zł) w dziale 750.

Układ wykonawczy dochodów został przekazany przez PKN do MF 12 lutego 2008 r. Określał dochody w kwocie 10 284 tys. zł w części 65, dział 750, rozdział 75002, w paragrafach klasyfikacji budżetowej odpowiadających projektowi ustawy budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 591, 665-666, 677-681, 1031]

3.2. Planowanie wydatków.

Wstępny limit wydatków na rok 2008 dla części 65 został określony 23 lipca 2007 r. przez Ministra Finansów w kwocie 28 373 tys. zł (w dziale 750). Nie obejmował wydatków majątkowych, na programy i inwestycje wieloletnie, dotacji dla podmiotów gospodarczych, na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów realizowanych przy udziale środków pochodzących z budżetu UE, w tym na wynagrodzenia oraz środków w dziale 752 *Obrona narodowa*. Wstępny limit wydatków został zwiększony 9 sierpnia 2007 r. przez Ministra Finansów o 1 700 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki majątkowe, z wyłączeniem wydatków jednorazowych.

W projekcie do ustawy budżetowej na 2008 r. PKN zaplanował w sierpniu 2007 r. wydatki dla części 65, dział 750 i 752, na formularzach:

- BW – zestawienie wydatków w wysokości 30 079 tys. zł, z tego 6 tys. zł w dziale 752, rozdział 75012 (zakup wyposażenia do stanowiska kierowania – §4210 i szkoleń z zakresu obronności – §4170 i §4300) oraz 30 073 tys. zł w dziale 750, rozdział 75002:
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych: 33 tys. zł (§302),
 - wydatki bieżące: 28 346 tys. zł: wynagrodzenia: 16 331 tys. zł (§401, §404, §417), pochodne od wynagrodzeń: 2 529 tys. zł (§411, §412), odpisy na ZFŚS: 312 tys. zł (§444), podatki i opłaty na rzecz budżetu państwa: 434 tys. zł (§447, §451), podatki i opłaty na rzecz budżetów jst: 48 tys. zł (§448), zakupy towarów i usług: 5 548 tys. zł (§421, §424, §426, §427, §428, §430, §435, §436, §437, §438, §440, §474, §475), pozostałe wydatki: 3 144 tys. zł (§414, §441, §442, §443, §454, §461, §469);
 - wydatki majątkowe: 1 700 tys. zł (§6060);

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

- BW-1 – *środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem na łączną kwotę 1 700 tys. zł w §6060;*
- F-NSRO¹⁰ – *finansowanie programów realizowanych w ramach narodowych strategicznych norm odniesienia na lata 2007 – 2013 w dziale 750, rozdziale 75002, dla 2008 r.: 7 050 tys. zł;*
- F-STR – *finansowanie, prefinansowanie i współfinansowanie programów operacyjnych i inicjatyw wspólnotowych finansowanych z funduszy strukturalnych w ramach narodowego planu rozwoju na lata 2004 – 2006 w dziale 750, rozdziale 75002 w 2008 r. 4 623 tys. zł¹¹;*
- PZ-1 – *zatrudnienie i wynagrodzenia dla części 65, dział 750, rozdział 75002 – 359 tys. zł (wynagrodzenia osobowe dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania, w tym podwyżki 8 tys. zł – 2 etaty), 12 609 tys. zł (wynagrodzenia dla osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń: 11 637 tys. zł osobowe i 972 tys. zł dodatkowe wynagrodzenia roczne, w tym podwyżki: 275 tys. zł – 317 etatów).*

W dniu 23 sierpnia 2007 r. Prezes PKN wystąpił do Ministra Finansów o zwiększenie kwoty wydatków budżetowych o ok. 1 mln zł z przeznaczeniem na zwiększenie funduszu płac w PKN. Zwiększenie środków nastąpiło w *ustawie budżetowej na 2008 r.*, w której określono dla części 65 PKN wydatki w wys. 35 505 tys. zł na 2008 r. w *dziale 750 Administracja publiczna* (35 499 tys. zł) i *dziale 752 Obrona narodowa* (6 tys. zł). W *dziale 750* zaplanowano: wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (33 tys. zł), wydatki bieżące (29 346 tys. zł), wydatki majątkowe (1 700 tys. zł) oraz wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (4 426 tys. zł). W *dziale 752* – tylko wydatki bieżące (6 tys. zł). Wydatki w części 65 PKN zostały zaplanowane znacznie poniżej ustalonych w *ustawie budżetowej na 2007 r.* (o 19,2%)¹² z powodu ujęcia w budżecie tej części mniejszych kwot na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej¹³.

Układ wykonawczy wydatków (35 505 tys. zł) został przekazany przez PKN do MF 12 lutego 2008 r. Określał wydatki w *dziale 750, rozdział 75002* w wys. 35 499 tys. zł (31 073 tys. zł

¹⁰ Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia

¹¹ Dla programu „priorytet 1 rozwój przedsiębiorczości i wzrost innowacyjności poprzez wzmocnienie instytucji otoczenia biznesu, działanie 1.5 Rozwój systemu dostępu przedsiębiorców do informacji i usług on-line”

¹² *Ustawa budżetowa na 2007 r.*: 43 594 tys. zł, projekt *ustawy budżetowej na 2008 r.*: 35 241 tys. zł

¹³ Uzasadnienie do projektu *ustawy budżetowej na 2008 r.*, przyjętego przez Radę Ministrów 25 września 2007r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

z budżetu i 4 426 tys. zł z Unii Europejskiej¹⁴, w tym na projekt Portal e-Norma – część II: 2 114 tys. zł¹⁵) oraz w *dziale 752, rozdziale 75212 (§417, §421, §430)* w wys. 6 tys. zł.

W ciągu 2008 r. dokonano 14-krotnego przeniesienia wydatków budżetowych (na podstawie decyzji Prezesa PKN), które nie powodowały zmian w ogólnej kwocie wydatków budżetowych na 2008 r. Przeniesienia odbyły się w dniach: 13 i 15 lutego, 20 marca, 28 kwietnia, 30 czerwca, 8 i 25 sierpnia, 2 września, 4, 19 i 26 listopada, 1, 12 i 29 grudnia. Dokonano jednoczesnego zwiększenia i zmniejszenia wydatków w *dziale 750, rozdziale 75002* (łącznie 892,7 tys. zł) oraz w *dziale 752, rozdziale 75212* (100 zł). Przyczynami przeniesień były: nieplanowane koszty przygotowania zbioru norm branżowych do Archiwum Państwowego, konieczność wykonania wyroku Zespołu Arbitrów z 18 października 2007 r. i Krajowej Komisji Odwoławczej z 17 stycznia 2008 r., konieczność konserwacji drukarek fiskalnych, dokonania wydatków na analizy, ekspertyzy i opinie na projekt Portal e-Norma, zapewnienia środków na większe niż planowano wynagrodzenie eksperta i zakup usług dostępu do Internetu, remonty urządzeń klimatyzacyjnych i do systemu telefonii VoIP, dzwignów, opłaty pocztowe, dodatkowych licencji Service Desk i Facility Desk do systemu zgłoszeń, środków na składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE oraz środków na PFRON, na nieplanowane wypłaty odsetek od wyrównań świadczeń chorobowych w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 22 czerwca 2008 r., zakupu odbiornika ujętego w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych PKN w latach 2007 – 2012 jako przedsięwzięcie 2008 r. Nastąpiło też zwiększenie wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w §6060, za zgodą Ministra Finansów¹⁶ z powodu zakupu samochodu osobowego dla zastępców Prezesa PKN. Zwiększono też wynagrodzenia osobowe pracowników w §4010 o 180 tys. zł zmniejszając §4040. Przyczyną było zwiększenie nagród za II półrocze 2008 r. dla pracowników w związku z §10 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 23 kwietnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników PKN (Dz. U. nr 73, poz. 437) stanowiącym, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być tworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający

¹⁴ Załącznik nr 2 do ustawy budżetowej na 2008 r.

¹⁵ Załącznik nr 16 do ustawy budżetowej na 2008 r.

¹⁶ Pismo FS 11-462z/51(433)/CZZ/08 z 28 sierpnia 2008 r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

w dyspozycji pracodawcy.

W 2008 r. PKN nie planował i nie finansował inwestycji budowlanych.

[Dowód: akta kontroli str.593-666, 669-684, 699-755, 1031-1038, 1591]

4. Wykonanie dochodów i wydatków.

4.1. Dochody budżetowe.

Dochody zrealizowane w części 65 w roku 2008 wyniosły 9 484,2 tys. zł, czyli 92,2% dochodów planowanych (10 284 tys. zł). W porównaniu do 2007 r., dochody były niższe o 154 tys. zł (o 1,6%). Dochody zaplanowano i wykonano w jednym w *dziale 750 Administracja publiczna i rozdziale 75002 PKN*. Dochody wyższe o 32 tys. zł (o 13,2%), niż planowane w *ustawie budżetowej* osiągnięto w §0970 – *wpływy z różnych dochodów, z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego*. Dochody niższe od planowanych wystąpiły w §0750 – *dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze* o 14 tys. zł (o 12,6%), §0830 – *wpływy z usług* o 816 tys. zł (o 8,3%), §0870 – *wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* o 0,3 tys. zł (o 30%), §0920 – *pozostałe odsetki (od postępowań układowych)* o 68 tys. zł (o 80%). Uzyskano też dochody nieplanowane w §2400 – *wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych* (66,3 tys. zł).

Największy udział w strukturze dochodów (95,2%) stanowiły wpływy ze sprzedaży norm, wydawnictw własnych i działalności informacyjnej w §0830 (9 029 tys. zł).

Niższe od planu o 799,8 tys. zł, tj. o 7,8% wykonanie dochodów wynikało z mniejszych wpływów ze sprzedaży norm, wydawnictw własnych PKN i działalności informacyjnej oraz znacznego spadku dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych, z uwagi na wypowiedzenie umowy przez ██████████ Sp. z o.o. w sierpniu 2007 r. – wg wyjaśnień Głównego Księgowego z 20 lutego 2009 r.

Dochody pobrane przez PKN zostały przekazane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zgodnie z terminami ustalonymi w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. z 2006 r. nr 116, poz. 784 ze zm.). Na koniec roku budżetowego po zaksięgowaniu wszystkich operacji dotyczących pobrania i rozliczenia dochodów budżetowych *konta 130 i 222* wykazały salda 0,00.

[Dowód: akta kontroli str.1343-1382, 1879, 1895-1936, 1943-1946, 1939, 2097]

Badaniem szczegółowym objęto 0,04% (3 496,5 zł) zrealizowanych dochodów w części 65 PKN (9 484,3 tys. zł). Próba do badania (6 faktur) została dobrana w sposób losowy z konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych. W 3 przypadkach płatność za sprzedane normy nastąpiła z opóźnieniem. Wydział Finansowy PKN naliczył odsetki za opóźnienie (2,14 zł, 0,08 zł i 0,24 zł), które zaewidencjonowano w księgach PKN na koncie 219 Należności z tytułu pozostałych dochodów. Nie wystawiono not odsetkowych ze względu na niską kwotę odsetek – wg wyjaśnień [redacted] Głównego Księgowego z 20 lutego 2008 r. – PKN nie wystawiał not odsetkowych dla należności odsetkowych do wysokości 15 zł, z uwagi na znaczne koszty opłaty pocztowej za list polecony (6,20 zł), rosnące w przypadku wszczęcia postępowania i przesłania pozwu do sądu oraz koszty sporządzenia odpowiednich dokumentów i ewentualne zaliczki na koszty postępowania komorniczego.

W 2008 r. PKN wystawił noty odsetkowe na kwotę 16,6 tys. zł. Wezwania do zapłaty zostały wysłane do 667 kontrahentów na łączną kwotę 219 tys. zł. Do końca 2008 r. PKN uzyskał zapłaty od 537 kontrahentów na łączną kwotę 181 tys. zł. W 2008 r. Wydział Finansowy przekazał do Wydziału Prawnego, Kadr i Płac 17 wniosków o skierowanie spraw na drogę sądową.

Stan należności z tytułu dochodów budżetowych na 31 grudnia 2008 r. wyniósł 10 504,6 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty na koniec grudnia 2008 r. (1 022,6 tys. zł¹⁷) stanowiły 10,8% dochodów uzyskanych w 2008 r. Były niższe o 11,8%, tj. o 136,9 tys. zł w stosunku do stanu na koniec grudnia 2007 r. (1 159,5 tys. zł)¹⁸. Były należnościami z tytułu dostaw i usług. Pochodziły od dłużników krajowych sektora finansów publicznych grupa I oraz od dłużników zagranicznych. Około 60% (596,7 tys. zł) należności pozostałych do zapłaty na koniec 2008 r. pochodziła od 80 kontrahentów będących w upadłości, w tym od firmy [redacted] Sp. z o.o. (497,1 tys. zł) – należności z lat 1998 – 2005 oraz kontrahentów będących w postępowaniu układowym – należności z lat 1999 – 2003. Wg wyjaśnień Głównego Księgowego z 10 marca 2009 r., PKN nie ma dokumentów z sądu o zaniechaniu postępowań, na których podstawie można dokonać umorzenia tych należności. Należności te występują na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych i 219 Należności z tytułu dochodów budżetowych-pozostałe. Część z nich jest zaksięgowana na koncie 290 Odpisy aktualizujące należności. Dla §0830 – wpływy

¹⁷ W tym nadpłaty 2,2 tys. zł

¹⁸ Protokół kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r., <http://bip.pkn.pl/index.php?pid=kontrola>

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

z usług kwota ta wynosi 570 tys. zł, dla §0920 – pozostałe odsetki: 183,2 tys. zł, dla §0970 – wpływy z różnych dochodów: 177,1 tys. zł.

Windykację należności w PKN prowadził Wydział Finansowy (m.in. przekazywał do Wydziału Prawnego, Kadr i Płac (WPK) informacje o dłużnikach, którzy nie zapłacili należności). WPK podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności (przedsądowe np. monit telefoniczny i pisemne wezwanie do zapłaty), składał wnioski do sądu o przesłanie wyciągu z listy wierzytelności w celu określenia, czy wierzytelności PKN zostały uznane i zatwierdzone przez sąd, w przypadku postępowania z możliwością układu – kierował wnioski o przesłanie postanowienia o zatwierdzeniu układu wraz z warunkami przyjętych propozycji układowych, w odniesieniu do postępowania obejmującego likwidację majątku dłużnika, w przypadku zakończenia tego postępowania bez zaspokojenia roszczeń PKN, WPK zwracał się do sądu z pisemnym wnioskiem o przesłanie odpisu postanowienia o zakończeniu postępowania.

W strukturze należności pozostałych do zapłaty dominowały należności z tytułu sprzedaży norm i wydawnictw własnych PKN (1 015,8 tys. zł – 99,3%) w §0830. W §0750 (0,9 tys. zł) były zaległościami, dotyczyły płatności za najem i dzierżawę składników majątkowych od firmy [REDAKTOWANE] uregulowanej w 2009 r. W §0920 dotyczyły odsetek od postępowań układowych (5,4 tys. zł), w tym zaległości 1 tys. zł, w stosunku do których wystawiono 29 not odsetkowych. W §0970 (450 zł) dotyczyły zasądzonych kosztów postępowania sądowego i były zaległościami.

Wielkość niewyegzekwowanych zaległości netto na koniec grudnia 2008 r. wyniosła 163,3 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2007 r. (245 tys. zł) była niższa o 33,3% (o 81,7 tys. zł). Zaległości dominowały w §0830 i dotyczyły około 490 transakcji (160,8 tys. zł – 98,5%). Stanowiły 65,8% zaległości występujących w 2007 r.

W 2008 r. przedawnieniu uległa należność w kwocie 16,19 zł. Jest to niedopłata do faktury nr 25/WMS/2006 za sprzedane normy polskie kontrahentowi zagranicznemu. W 2008 r. nie była spisana z ewidencji księgowej. W ocenie Głównego Księgowego, dochodzenie tej należności może być droższe niż sama należność, ze względu na wysokość kwoty¹⁹.

W 2008 r. dokonano umorzenia należności na kwotę 267,34 zł, która nie mogła być wyegzekwowana przez komornika z powodu braku majątku dłużnika [REDAKTOWANE]. Zgodę na umorzenie należności na podstawie art. 42 ust. 1 ustawy z 30 czerwca

¹⁹ Wyjaśnienie Głównego Księgowego z 4 lutego 2009 r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

2005 r. o finansach publicznych wyraziła 1 sierpnia 2008 r. [REDAKTOR] Zastępca Prezesa PKN, na wniosek Głównego Księgowego.

Należności długoterminowe na koniec 2008 r. wyniosły 1 491,5 tys. zł (konto 226) i pochodziły od firmy [REDAKTOR] Sp. z o.o., wobec której została ogłoszona 15 października 2007 r. upadłość (obejmująca likwidację majątku upadłego). Termin uregulowania tej należności wynikał z Ugody z 20 stycznia 2004 r. i przypadał na 2008 r. Wierzytelność zgłoszona przez PKN 4 grudnia 2007 r. do masy upadłości w kwocie łącznej 3 597,9 tys. zł (kwota główna: 2 885,3 tys. zł – kat. III, odsetki 712,6 tys. zł) wynikała z: umowy z 18 grudnia 1998 r., ugody z 20 stycznia 2004 r., umowy z 9 marca 2004 r., ugody z 30 lipca 2004 r. zaopatrzonej w klauzulę wykonalności z 2 listopada 2007 r., umowy z 6 marca 2007 r. Wierzytelność PKN, uznana i zatwierdzona przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy 23 lipca 2008 r. wynosi 2 389,9 tys. zł (844,7 tys. zł w kat. III, 51,2 tys. zł w kat. III, 2,4 tys. zł w kat. IV, 1 491,5 tys. zł w kat. III). W dniu 20 listopada 2008 r. PKN wniósł do Sędziego Komisarza postępowania upadłościowego [REDAKTOR] Sp. z o.o. w upadłości o ustanowienie Rady Wierzycieli w postępowaniu upadłościowym [REDAKTOR] Sp. z o.o. w upadłości. Skarb Państwa (Polski Komitet Normalizacyjny i Prezydent m.st. Warszawy posiadali łącznie ponad 1/5 uznanej ogólnej sumy wierzytelności). Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy oddalił wniosek PKN 17 grudnia 2008 r. Uzasadnił, że wniosek został złożony przez jednego wierzyciela SP mającego dwa różne statio fisci, a wniosek o ustanowienie Rady Wierzycieli musi pochodzić od co najmniej 2 wierzycieli. W dniu 29 grudnia 2008 r. PKN złożył zażalenie na postanowienie Sędziego Komisarza. [REDAKTOR] Sp. z o.o. jest w rejestrze przedsiębiorstw. Należności od firmy [REDAKTOR] Sp. z o.o. w wys. 898,3 tys. zł zostały zaewidencjonowane na *kontach 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych i 219 Należności z tytułu dochodów budżetowych-pozostałe*.

Na koniec 2008 r. nastąpił spadek należności wymagalnych o ok. 12% w stosunku do stanu na koniec 2007 r. (1 159 522,01 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 243,807, 1039-1079,1173-1178,1241-1246,1311-1316,1321-1342,1879, 1887-1890, 1943-1946, 2115, 2121-2123, 2277-2344,2351]

4.2. Rozliczenie środków.

Harmonogram realizacji wydatków części 65 PKN na 2008 r. został przekazany do MF przez

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

PKN 8 lutego 2008 r. Przewidywał, że wydatki w wysokości 35 505 tys. zł będą realizowane w następujących kwotach i terminach: 2 390 tys. zł w styczniu, 3 900 tys. zł w lutym, 2 500 tys. zł w marcu i w maju, 2 700 tys. zł w kwietniu i w listopadzie, 2 300 tys. zł w czerwcu, 2 600 tys. zł w lipcu, 2 200 tys. zł w sierpniu, 3 500 tys. zł we wrześniu, 2 800 tys. zł w październiku, 5 415 tys. zł w grudniu 2008 r. Na wnioski PKN, MF skorygowało w trakcie 2008 r. harmonogram planu wydatków poprzez zmniejszenie limitów miesięcznych (w lutym, kwietniu, sierpniu, maju, listopadzie, grudniu) i ich zwiększenie (w marcu, czerwcu, lipcu, wrześniu, październiku). Przyczyny korekt PKN uzasadniał brakiem spodziewanych faktur i wysokim stanem środków na rachunku bankowym. Limit na grdzień został zmniejszony przez MF. Skorygowane zapotrzebowanie na środki budżetowe na grdzień 2008 r. PKN przekazał do MF 12 listopada 2008 r. (4 916 tys. zł), a po ostatecznej korekcie 15 grudnia 2008 r. (4 500 tys. zł). Wartość środków przekazanych przez MF w grudniu 2008 r. (4 500 tys. zł) stanowiła 13,3% środków przekazanych w 2008 r. na rachunek dysponenta części 65 (33 779 tys. zł).

Niewykorzystane środki w wys. 262,3 tys. zł zostały zwrócone z rachunku wydatków na centralny rachunek bieżący budżetu państwa 9 stycznia 2009 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str.685-698,1042-1043,1083-1116,1947]

4.3. Wydatki budżetowe.

Wydatki wyniosły 33 516,7 tys. zł. W porównaniu do 2007 r. (41 396 tys. zł)²⁰ były niższe o 7 879,3 tys. zł, tj. o 19%. Wykonanie w 2008 r. było też niższe od planu (35 505 tys. zł) o 1 988,3 tys. zł, tj. o 5,6% i od planu po zmianach (39 120 tys. zł) o 5 603,3 tys. zł, tj. o 14,3%.

Zmiany w planie polegały na zwiększeniu w ciągu roku budżetowego środków określonych w ustawie budżetowej środkami z rezerwy celowej część 83, pozycja 8, dział 758, rozdział 758/8 o 3 615 tys. zł, na podstawie decyzji Ministra Finansów²¹. Środki z rezerwy celowej przeznaczono na realizację projektu Portal e-Norma – część I w ramach SPO WKP²².

Niższe wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach spowodowane było

²⁰ Łącznie z niewygasającymi

²¹ Pismo IP10/4135/7/11/PMX/08/8967 z 8 sierpnia 2008 r.

²² Sektorowy Program Operacyjny Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

dwukrotnym zablokowaniem przez Prezesa PKN wydatków w *dziale 750, rozdział 75002* na kwotę łączną 2 753,7 tys. zł²³ oraz niższym wykonaniem wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej o 2 849,6 tys. zł. Powodem blokady z 7 października na kwotę 2 114 tys. zł było wykluczenie w sierpniu 2008 r. przez Ministra Rozwoju Regionalnego projektu „Portal e-Norma w PKN – część II” z listy projektów realizowanych w ramach PO IG, na który zaplanowano te środki. Blokada z 19 listopada na kwotę 639,7 tys. zł była podyktowana niewykorzystaniem w całości środków z rezerwy celowej na realizację projektu „Portal e-Norma w PKN – część I”. Niższe (o 17,7%) wykorzystanie środków z rezerwy celowej wynikało z rezygnacji z usług eksperckich w ramach zadania „wsparcie techniczne i merytoryczne realizacji projektu”, bez uszczerbku dla funkcjonalności systemu informatycznego i niższych niż planowane kwot na realizację zadań w postępowaniach przetargowych²⁴. Ograniczenie wydatków planowanych o 2 849,6 tys. zł było związane ze zmniejszeniem limitu wydatków na grudzień przez Ministra Finansów²⁵. Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w §4110: 343 tys. zł, §4170: 152 tys. zł, §4210: 305 tys. zł §4300: 696 tys. zł, §4410: 67 tys. zł, §4420: 84 tys. zł, §4540: 559 tys. zł §4750: 96 tys. zł, §6060: 221 tys. zł.

Wydatki zostały zrealizowane w 2 działach: *750, rozdział 75002* (33 510,7 tys. zł) i *752, rozdział 75212* (5 997,85 zł). Wydatki *działu 750* stanowiły 99,98% wydatków zrealizowanych w *części 65 PKN*. W stosunku do planu po zmianach (39 114 tys. zł) zostały wykonane w 85,7%. W strukturze rodzajowej wydatków *działu 750* dominowały wydatki bieżące (26 765,4 tys. zł) – 79,9%. Wydatki majątkowe stanowiły 4,7% (1 568,8 tys. zł), wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków UE – 15,5% (5 180,2 tys. zł). Nieznaczny udział stanowiły świadczenia na rzecz osób fizycznych (2,3 tys. zł).

Wydatki dokonane przez PKN w grudniu 2008 r. (5 223,3 tys. zł) stanowią 15,6% wydatków *części 65* dokonanych w 2008 r.

W 2008 r. PKN nie korzystał z dotacji budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str.757-781,799, 809,1031-1038,1117,1167-1172,1199-1202,1317,1881-1886,2098-2110]

²³ Prezes PKN poinformował Ministra Finansów o dokonanych blokadach w pismach: WFN-3110-86/2008 z 7 października 2008 r. i WFN-3110-96/2008 z 19 listopada 2008 r.

²⁴ Wyjaśnienia Prezesa PKN z 6 marca 2009 r.

²⁵ Wyjaśnienia Głównego Księgowego z 12 lutego 2009 r.

4.3.1. Wydatki bieżące.

W 2008 r. wydatki bieżące zostały zrealizowane w wys. 26 765,4 tys. zł. W stosunku do 2007 r. (27 156 tys. zł) zmalały o 390,6 tys. zł, tj. o 1,4%. Realizacja w 2008 r. była niższa od planu (30 307 tys. zł) o 3 541,6 tys. zł (o 11,7%) i od planu po zmianach (30 761,3 tys. zł) o 3 995,9 tys. zł (o 13%).

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły 19 547,8 tys. zł, zakupy materiałów i usług: 4 194,7 tys. zł (§§ 421-430, 434, 435, 436-440, 474, 475), pozostałe wydatki: 3 022,8 tys. zł.

Na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§4010, §4018, §4019, §4040, §4048, §4049) wydatkowano 13 820,5 tys. zł. Do §4170 – *wynagrodzenia bezosobowe* (3 238,6 tys. zł) zaklasyfikowano wydatki na wynagrodzenia z tytułu 4114 umów zleceń zawartych przez PKN z osobami fizycznymi, w tym 4077 umów na wykonanie opracowań normalizacyjnych i napisanie artykułów do miesięcznika „Wiadomości normalizacyjne”.

W strukturze wydatków na zakupy materiałów i usług znaczące kwotowo wydatki wystąpiły w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* (412,8 tys. zł), §4270 – *zakup usług remontowych* (724,3 tys. zł), 4300 – *zakup usług pozostałych* (1 758,6 tys. zł). Do §4210 zaklasyfikowano wydatki na zakup: mebli, artykułów biurowych, spożywczych, samochodowych, chemii gospodarczej, środków czystości, paliwa do samochodów służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych, materiałów eksploatacyjnych do samochodów służbowych, norm, prasy, plaketek. Do §4270 zaklasyfikowano wydatki na zakup: usług przeglądów okresowych, konserwacji, napraw i serwisu sprzętu biurowego i wyposażenia, remontów, napraw samochodów służbowych. Do §4300 zaklasyfikowano wydatki na zakup m.in.: ogłoszeń prasowych, ochrony mienia i monitoring siedziby PKN, wywóz nieczystości, koszty utylizacji złomu, usługi sprzątnia i porządkowe, koszty utrzymania, usług pocztowych, reklamy, usług ochrony i konwoju środków finansowych, pogotowia kasowego, kart zbliżeniowych, pieczętek, wizytówek, parkowania samochodów służbowych, zastępstwa procesowego, usług serwisowych, konsultacji prawnych, wynajmu sal na konferencje, organizacje seminarium, usług kolportażowych, udziału w targach, prowizje za realizację zleceń, opłat za najem terminali POS i za transakcje na karty płatnicze, obsługa płatności elektronicznych, kosztów opracowania norm, poczęstunków dla Rady Normalizacyjnej, szkoleń specjalistycznych, opłaty za studia pracowników, refundacji kosztów nauki języków obcych, druk i skład miesięcznika Normalizacja, druk i oprawa norm, koszty przyjęcia

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

delegacji zagranicznych.

W pozostałych wydatkach wystąpiły m.in.:

- składki do organizacji międzynarodowych w §4690 (1 831,2 tys. zł),
- opłaty na rzecz budżetu państwa w §4510 (427,8 tys. zł),
- odpisy na ZFŚS w §4440 (301 tys. zł),
- podróże służbowe krajowe w §4410 (70,4 tys. zł) i zagraniczne w §4420 (285 tys. zł),
- różne opłaty i składki w §4430 (42,2 tys. zł) takie jak: zakup interpretacji podatkowej, ochrony znaków towarowych, ubezpieczenie sprzętu elektrycznego, Notebooka i samochodu, abonament RTV i Radio, polisa na ubezpieczenie gotówki,
- kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w §4590 (4,2 tys. zł): odszkodowania dla pracowników PKN z tytułu zmiany podstawy przyjętej do naliczania wysokości zasiłku chorobowego za okres od września 2005 r. do grudnia 2008 r. na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 24 czerwca 2008 r.,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w §4610 (15 tys. zł): zwrot kosztów postępowania wg wyroków Zespołu Arbitrów z 18 października 2007 r. i Krajowej Komisji Odwoławczej z 17 stycznia 2008 r. na rzecz ██████████ Sp. z o.o.

[Dowód: akta kontroli str.1199-1201, 1383-1582, 1803-1804, 1819-1828]

4.3.2. Wydatki majątkowe²⁶.

Wydatki majątkowe (przeznaczone na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) zostały zaplanowane (wg planu po zmianach) w *dziale 750, rozdziale 75002 w §6060*: (1 790 tys. zł), *§6068* (5 026,5 tys. zł) i *§6069* (1 507,5 tys. zł), łącznie na kwotę 8 324 tys. zł.

Wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach wyniosło 6 749 tys. zł, tj. 81,1%, z tego w: *§6060* – 87,6% (1 568,8 tys. zł), *§6068* – 77,3% (3 885,2 tys. zł), *§6069* – 85,9% (1 295,1 tys. zł). Wydatki majątkowe na finansowanie projektu Portal e-Norma część – I z udziałem środków UE (*§6068 i §6069*) wyniosły 5 180,3 tys. zł wobec planowanych w wys. 6 534 zł (79,3%).

Różnica w kwotach planowanych i zrealizowanych zadań inwestycyjnych w *§6060* wynika – wg wyjaśnień Prezesa PKN z 9 lutego i 6 marca 2009 r. – z rezygnacji z zakupów komputerów i drukarek osobistych, z uwagi na zaangażowanie w realizację ostatniej fazy

²⁶ Oprócz grupy wydatki majątkowe przedstawiono wydatki majątkowe przeznaczone na finansowanie projektów z udziałem środków UE.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

projektu Portal e-Norma część – I oraz ze zmniejszonych kosztów zrealizowanych projektów np. Polityki Bezpieczeństwa. Niepełne wykorzystanie środków na realizację projektu Portal e-Norma część – I wynika, wg wyjaśnień Prezesa PKN z 6 marca 2009 r., przede wszystkim z faktu, że w środkach tych były kwoty zaplanowane również na realizację projektu Portal e-Norma – część II.

Plan wydatków majątkowych na 2008 r. (oprócz wydatków na projekt Portal e-Norma) został zatwierdzony 5 lutego 2008 r. przez Prezesa PKN. Obejmował zakupy sprzętu komputerowego, serwery, karty do Switchów i GBicki (1 595 tys. zł) oraz urządzenie do druku norm Oce Vario Print i klimatyzatory (105 tys. zł) w §6060. Podstawą do ujęcia wydatków majątkowych w planie 2008 r. był plan rzeczowo-finansowy. Wydatki w wys. 105 tys. zł były objęte planem rzeczowym Wydziału Administracyjno-Gospodarczego, a reszta (1 595 tys. zł) planem Wydziału Informatyki. W trakcie 2008 r. nastąpiły zmiany w planie. W dniu 20 czerwca 2008 r. decyzją Prezesa zwiększono plan dla WAG o 3,2 tys. zł zmniejszając jednocześnie środki przyznane WIF. W dniu 2 września ponownie zostały zwiększone środki dla WAG o 90 tys. zł. Wszystkie planowane wydatki majątkowe w Wydziale Administracyjno-Gospodarczym, łącznie z wynikającymi ze zwiększeń, zostały zrealizowane w wys. 174,1 tys. zł. W Wydziale Informatyki zrealizowano wydatki na kwotę 1 394,7 tys. zł.

Dokonane wydatki na łączną kwotę 1 568,8 tys. zł zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych (*konto 130-0-75002-6060-...*). Efektem wydatków były zakupy rzeczowe: sprzęt komputerowy wraz z częściami komputerowymi (132,8 tys. zł), oprogramowanie typu OCR ABBYY (4,7 tys. zł), licencja na dodatkowe stanowiska programu KSH (16,8 tys. zł), program PDF Faktory (7,8 tys. zł), aktualizacja i wdrożenie programu FlowER (66,2 tys. zł), rozbudowa systemu ZSI-Norma (458,7 tys. zł), szkolenie i wdrożenie systemu ZafaFax (7,3 tys. zł), rozszerzenie infrastruktury sprzętowej i oprogramowania IT (702,8 tys. zł), wykonanie sieci LAN w Katowicach (11,5 tys. zł), klimatyzacja na VII piętrze i w ZHG wraz z rozbudową instalacji klimatyzacyjnej (89,1 tys. zł), kaseton świetlny (5,1 tys. zł), samochód służbowy (66 tys. zł).

Wg klasyfikacji budżetowej §6068 i §6069 oraz środków niewygasających z upływem 2007 r. (4 499,4 tys. zł) zrealizowano 3 projekty na łączną kwotę 9 383,2 tys. zł (budowa systemu zarządzania dostępem i komunikacją z ekspertami, Polityki Bezpieczeństwa – wdrożenia infrastruktury technicznej i procedur, budowa Kokpitu zarządzania – opartego na systemach

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

sprzedaży, obsługi klienta i gospodarki własnej). Przeprowadzone projekty umożliwiły zapewnienie ciągłości realizacji usług świadczonych przez PKN, m.in. niezbędną modernizację platformy sprzętowej i zagwarantowanie asysty technicznej oprogramowania bazodanowego.

Operacje związane z uruchomieniem środków na projekt Portal e-Norma część I zostały zaewidencjonowane na koncie „130-0-75002-6068-...” (3 885,2 tys. zł) i na koncie „130-0-75002-6069-...” (1 295,1 tys. zł).

W ramach Strategii Rozwoju Kraju 2007-2015 PKN realizował zadania w 2008 r.: zarządzanie dostępem i komunikacją z ekspertami – 7 663 562,31 zł, sklep internetowy – 1 500,60 zł, podpis elektroniczny – 25 504,10 zł.

[Dowód: akta kontroli str.793-797, 1179-1198, 1583-1593, 1709-1720, 2007-2020]

4.3.3. Zamówienia publiczne

W 2008 r. PKN przeprowadził i zakończył podpisaniem umów (na łączną kwotę 9 664,7 tys. zł) 9 postępowań o zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem postępowań były: „usługi sprzedaży biletów lotniczych dla pracowników PKN”, „dostawa papieru kserograficznego na potrzeby PKN”, „dostawa materiałów eksploatacyjnych do drukarek, faksów”, „skład, łamanie i druk miesięcznika Wiadomości PKN. Normalizacja, w okresie trzech lat, tj. 36 numerów od września 2008 r. do sierpnia 2011 r.”, „system zarządzania dostępem i komunikacją z ekspertami”, „polityka bezpieczeństwa – wdrożenie infrastruktury technicznej i procedur”, „rozbudowa oprogramowania wspierającego realizację projektów Informatycznych oraz Systemu Zarządzania Jakością wraz z przeszkoleniem pracowników PKN w zakresie efektywnego zarządzania realizacją projektów IT”, „rozszerzenie infrastruktury oprogramowania IT PKN”, „rozszerzenie infrastruktury sprzętowej IT PKN”. W wyniku ww. postępowań dokonano zakupów zaliczonych do:

- wydatków bieżących w §442, §474, §421, §430 (bilety lotnicze dla pracowników – 180 tys. zł, papier ksero na potrzeby PKN – 51,9 tys. zł, materiały eksploatacyjne do drukarek, faksów – 103,3 tys. zł, usługi składu, łamania i druku miesięcznika „Wiadomości PKN. Normalizacja” – 373,3 tys. zł),
- wydatków majątkowych w §6068 i §6069: system zarządzania dostępem i komunikacją z ekspertami – 7 693,9 tys. zł, polityka bezpieczeństwa-wdrożenie infrastruktury technicznej i procedur – 262,9 tys. zł, oraz w §6060: rozbudowa oprogramowania

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

wspierającego realizację projektów informatycznych oraz systemów zarządzania jakością wraz z przeszkoleniem pracowników PKN w zakresie efektywnego zarządzania realizacją projektów IT – 296,5 tys. zł, rozszerzenie infrastruktury IT – 702,8 tys. zł.

Kontroli szczegółowej poddano zamówienie rozszerzenie infrastruktury oprogramowania IT. Wartość zamówienia określona w umowie (581 940 zł) stanowi 6 % wartości podpisanych umów w 2008 r. w wyniku postępowań o zamówienie publiczne. Zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z 24 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Dwa postępowania o zamówienie publiczne („polityka bezpieczeństwa – wdrożenie infrastruktury technicznej i procedur” oraz „system zarządzania dostępem i komunikacją z ekspertami zaprojektowanie, wykonanie, dostawa i wdrożenie”) o wartości podpisanych umów 7 956,8 tys. zł zostały skontrolowane w 2008 r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie²⁷. W ocenie UKS, w obydwu postępowaniach PKN nie przechowywał kopert (opakowań), w których wpływały oferty. Było to, zdaniem UKS, naruszeniem warunków określonych w §9 umowy o dofinansowanie oraz art. 7 ust. 3 lit. C rozporządzenia Komisji Europejskiej (WE) Nr 438/2001 z 2 marca 2001 r. UKS stwierdził, że w postępowaniu o zamówienie „polityka bezpieczeństwa – wdrożenie infrastruktury technicznej i procedur” zostały naruszone przepisy art. 35 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, poprzez przyjęcie wyszacowania wartości przedmiotu zamówienia, dokonanego wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zostało przekazane do Prezesa UZP 20 lutego 2009 r., w terminie określonym w ustawie *Prawo zamówień publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str.263-502, 799-801, 807-809, 827-831, 19833-2006, 2021-2042]

4.3.4. Badanie szczegółowe wybranych pozycji wydatków.

Wylosowana próba wydatków metodą MUS (majątkowych – §6060 oraz na zakupy towarów i usług²⁸) wyniosła 8 877,3 tys. zł, z tego zakupy towarów i usług: 601,4 tys. zł, wydatki majątkowe: 8 275,8 tys. zł. Wydatki ze środków UE (wystąpiły tylko majątkowe) w wylosowanej próbie wyniosły 6 676,9 tys. zł. Dotyczą realizacji projektu Portal e-Norma – część I.

²⁷ Protokół kontroli UKS-1491/W2B1/42/58/08/28/011 z 28 listopada 2008 r. i Wynik kontroli UKS1491/W2B1/42/58/08/35/016 z 20 lutego 2009 r.

²⁸ Dotyczy §§4210, §4240, §4260, §4270, §4300

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

Badaniem szczegółowym objęto wydatki na kwotę łączną 1 387,3 tys. zł, z tego: wydatki majątkowe na kwotę 1 040,6 tys. zł (15,4% wydatków majątkowych części 65 – 6 749,1 tys. zł) oraz wydatki na zakupy towarów i usług na kwotę 346,7 tys. zł (10,6% wydatków na zakupy towarów i usług części 65 – 3 283,2 tys. zł).

Badane wydatki bieżące dotyczyły zakupu tonerów, kalendarzy i ryczałtu za używanie samochodu prywatnego (§4210 – 23,5 tys. zł), konserwacji i oddymiania, energii elektrycznej (§4260 – 101,7 tys. zł), remontu pomieszczeń, konserwacji kopiarek, naprawy systemu klimatyzacji (§4270 – 99,7 tys. zł), zaliczki dla komornika, usługi porządkowej, ochrony budynku, sprzątnięcia i przeglądu w budynku, wykonania grafiki, usług pocztowych, wynajmu powierzchni na targach, poczęstunku dla Rady Normalizacyjnej (121,8 tys. zł). Wydatki zostały dokonane na podstawie zawartych umów, porozumień, uzgodnień, zleceń, preliminarzy wydatków. Były ujęte w planie zaangażowania wydatków.

Wydatki na zakupy towarów i usług, dokonane w 2008 r. (3 283,2 tys. zł) obniżyły się o 1,5% w stosunku do roku poprzedniego (3 333, 1 tys. zł).

Z uwagi na fakt, że PKN nie ma własnej siedziby i koszty utrzymania budynku są rozliczane, na podstawie zawartego porozumienia z [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] w upadłości, procentowo w stosunku do zajmowanej powierzchni nie było potrzeby analizowania możliwości korzystania z outsourcingu. Dostawcą usług telefonii stacjonarnej jest [REDAKTOWANO]. Usługi drukarskie i transportowe PKN wykonuje we własnym zakresie.

Wydatki związane z eksploatacją budynku w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 14 (opłaty za media, utrzymanie czystości i wywóz śmieci) za 2008 r. wyniosły 606,7 tys. zł. Trwały zarząd nieruchomością został ustanowiony Decyzją Kierownika Urzędu Rejonowego z 14 sierpnia 1996 r. oraz Decyzją Prezydenta miasta Stołecznego Warszawy z 9 sierpnia 2007 r. Wydatki dotyczące użytkowania części nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Narutowicza 75, dla której ustanowiono trwały zarząd Decyzją Prezydenta miasta Łodzi z 9 marca 2007 r. (opłaty za media, konserwację dźwigów, ppoż, dozór mienia, czystość terenu, wywóz śmieci) wyniosły w 2008 r. 14,5 tys. zł. Wydatki na opłaty za wynajem pomieszczeń w budynku w Katowicach przy ul. Dąbrowskiego 22 na podstawie umowy najmu z 4 grudnia 2008 r. wyniosły w 2008 r. 168,4 tys. zł.

W 2008 r. PKN posiadał 3 samochody: BUS Opel Vivaro, Volkswagen Passat i Toyota Corolla (zakupiona 19 grudnia 2008 r.). PKN ponosił comiesięczne stałe opłaty parkingowe

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

za samochody Opel Vivaro, Volkswagen Passat, łącznie w 2008 r. 9,4 tys. zł. PKN zakupił karty parkingowe do doraźnego parkowania dla 3 samochodów będących własnością PKN i jednego prywatnego wykorzystywanego do użytku służbowego. Miesięczny limit na parkowanie dla Zastępców Prezesa ustalono na 400 zł od maja do sierpnia 2008 r. i 600 zł od września 2008 r. Dwóch kierowców zatrudnionych w PKN doładowywało swoje karty parkingowe przeciętnie raz na około 20 dni po 200 zł każdy. Za używanie samochodu prywatnego do użytku służbowego został wypłacony ryczałt [REDAKTOR] Zastępcy Prezesa ds. Normalizacji od maja do 19 grudnia 2008 r. w wys. 3,2 tys. zł oraz [REDAKTOR] zastępcy Prezesa ds. Normalizacji i Logistyki od maja do grudnia 2008 r. w wys. 2,8 tys. zł. Wysokość ryczału została ustalona na $600 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł/km} = 501,48 \text{ zł}$.

W zakresie wydatków majątkowych zbadano kwotę 458,7 tys. zł przeznaczoną na rozbudowę systemu ZSI NORMA w ramach umowy zawartej w 2007 r. oraz kwotę 581,9 tys. zł na rozszerzenie infrastruktury oprogramowania IT w ramach umowy zawartej w 2008 r. Potwierdzenie wykonania zadań stanowią protokoły odbioru końcowego, odpowiednio z dnia 26 maja i 26 listopada 2008 r. Za wykonanie zadania *rozszerzenie infrastruktury oprogramowania IT* dokonano wydatku 15 grudnia 2008 r. na rzecz [REDAKTOR] w kwocie 581,9 tys. zł.

W wyniku realizacji zadania *dalsza przebudowa i modyfikacja systemu ZSI NORMA* i wydatkowania 8 kwietnia i 17 czerwca 2008 r. środków w wys. 458 720 zł nie osiągnięto zamierzonych celów i efektów w 2008 r. Celem *modyfikacji systemu ZSI NORMA* było m.in. zautomatyzowanie obsługi klientów w Czytelni Norm korzystających z dokumentów w wersji elektronicznej oraz kontynuowanie zautomatyzowanej usługi ABAK w formie wygodniejszej dla klienta (informacje w postaci wydruku i/lub w postaci zapisu elektronicznego oraz rozszerzenie usługi o automatyczną sprzedaż norm). Zadanie i jego cele zatwierdził 2 stycznia 2008 r. Prezes PKN w *Planie zadań na 2008 r.* (str. 7 i 14). Zadanie było realizowane w ramach *Umowy WIF-082-254/2007* zawartej 19 listopada 2007 r. z [REDAKTOR]. Umowa określała, że przedmiot zostanie zrealizowany do 31 maja 2008 r. Nieprecyzyjne określenie przedmiotu zamówienia w pozycjach: 41, 42, 43 załącznika nr 1 do umowy „*Opis zakresu modyfikacji ZSI Norma*” (*modyfikacja modułu ABAK – rozszerzenie funkcjonalności oraz zmiana raportowania*”, „*rozbudowa wyszukiwarki BTZ*” i „*budowa modułu Czytelnia*”), spowodowało odmienną ocenę wykonania zamówienia przez Wydział Informatyki (WIF), wnioskujący o zamówienie i uruchomienie środków oraz Wydział Informacji

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

Normalizacyjnej i Szkoleń (WIN), użytkownika aplikacji. [REDAKTOR] Kierownik WIF stwierdziła w końcowym *Protokole odbioru* z 26 maja 2008 r., że zlecenie zostało należycie wykonane. Na rzecz firmy [REDAKTOR] wypłacono 458,7 tys. zł. Następnie, 4 listopada 2008 r., [REDAKTOR] kierujący WIN zgłosił do Kierownika WIF uwagi do działania modułów ABAK, BTZ i CZYTEL尼亚 – elementów systemu ZSI NORMA. Dotyczyły m.in.: braku możliwości importu plików w formatach .rtf, .doc, .xls – moduł ABAK, braku połączenia on-line modułu ABAK z programem SOFTAR, braku działania raportu dochodów i instrukcji obsługi modułu, braku możliwości przygotowania jakichkolwiek raportów z poziomu wprowadzania i korzystania z BTZ, braku możliwości przygotowania jakiegokolwiek produktu – moduł BTZ. Kierujący WIN stwierdził, że modułu CZYTEL尼亚 nie ma, a od czasu omówienia modułu z firmą [REDAKTOR] i WIF w czerwcu 2008 r., WIN nie otrzymał żadnych informacji, oprócz listy użytkowników modułu CZYTEL尼亚. Informacje o tym, że zmiany w tych 3 modułach „dokonały się tylko na papierze w postaci zgłoszeń o problemach, notatek i ustaleń z firmą [REDAKTOR]”, „od strony praktycznej nie dokonano żadnych zmian” zostały wskazane w „Sprawozdaniu z działalności Wydziału Informacji Normalizacyjnej i Szkoleń (WIN) w 2008 r.” z 21 grudnia 2008 r. (str. 2-5). Wg wyjaśnień Prezesa PKN²⁹, nieszczegółowienie funkcjonalności i modyfikacji modułów w umowie oraz niesformalizowanie ustaleń dokonywanych po podpisaniu umowy, podczas spotkań roboczych z przedstawicielami wykonawcy, nie pozwoliło na rzetelną ocenę wykonania przedmiotu zamówienia. Zamówienie, bez uszczegółowienia funkcjonalności i modyfikacji modułów zgłosił oraz parafował *Opis zakresu modyfikacji ZSI NORMA* [REDAKTOR] ówczesny Dyrektor WIF i Przewodniczący Komitetu Sterującego projektem ZSI Norma. Umowę podpisał Prezes PKN. Powodem nie wykonania zadania zgodnie z założeniami – wg wyjaśnień Prezesa PKN – była koncentracja wysiłków na dokończeniu projektu Portal e-Norma – część I, realizowanego ze środków UE oraz konieczność, z punktu widzenia bezpieczeństwa informatycznego, przeprowadzenia 5 dodatkowych zadań. W ocenie Prezesa PKN, w związku z niepełną realizacją zadań w 2008 r., PKN nie poniósł żadnych strat, które można określić jako wymierne. PKN zaplanował na marzec 2009 r. spotkanie z przedstawicielami wykonawcy umowy, w celu ostatecznego uzgodnienia zakresu i harmonogramu prac w ramach gwarancji wynikającej z umowy. Zgodnie z umową, wykonawca udzielił zamawiającemu 12 miesięcznej gwarancji na wykonane prace w zakresie

²⁹ Pismo z 2 marca 2009 r.

poprawności działania w okresie od daty podpisania końcowego protokołu odbioru prac bez zastrzeżeń do 25 maja 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str.831,1179-1198,1577,1589-1591,1623-1652,1747-1798,1815-1817,1829-1844,1991,2121,2217-2239]

4.3.5. Wydatki niewygasające.

Z powodu przedłużających się procedur, wynikających z przepisów o zamówieniach publicznych, w prowadzonych w 2007 r. postępowaniach, z upływem 2007 r. niewygasły wydatki w łącznej kwocie 10 103 tys. zł., w tym wydatki majątkowe 9 781 tys. zł³⁰. Planowane wydatki na finansowanie projektów realizowanych ze środków UE stanowiły 94% (9 509 tys. zł). Realizacja wydatków niewygasających w 2008 r. wyniosła 4 606,8 tys. zł (45,6%), w tym projektu Portal e-Norma – część I: 4 310,3 tys. zł.

Wydatki planowane w §6060, opublikowane w załączniku nr 1 i 2 do *rozporządzenia Rady Ministrów z 11 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego* (Dz. U. Nr 241 poz. 1760)³¹, zostały wykonane w 50%. W wyznaczonym terminie, do 31 marca 2008 r., wydatkowano 296,5 tys. zł (prawie 100%) na rozbudowę oprogramowania wspierającego projekty informatyczne (System Zarządzania Jakością wraz ze szkoleniem w zakresie efektywnego zarządzania realizacją projektów IT). Nie zrealizowano rozbudowy infrastruktury IT (sieć komputerowa, serwery i inne), zaplanowanej w wys. 294 tys. zł. Przyczyną – wg wyjaśnień Prezesa PKN³² – było zaangażowanie całości zasobów WIF w okresie grudzień 2007 – luty 2008 w realizację ostatniej fazy projektu Portal e-Norma – część I. Procedura przetargowa dotycząca tego zadania nie została rozpoczęta do końca marca 2008 r.

Wydatki planowane w §6068 i §6069, opublikowane w załączniku nr 3 do *ww. rozporządzenia Rady Ministrów*³³ zostały wykonane w 45,3%. W wyznaczonym terminie do 30 czerwca 2008 r. wydatkowano 4 310,3 tys. zł na podprojekt kokpit zarządzania (1 456,7 tys. zł), system zarządzania dostępem i komunikacją z ekspertami (2 746,3 tys. zł), badania i analizy oraz opracowanie studium przedprojektowego i projektu technicznego

³⁰ Pisma Prezesa PKN: WFN-3110-75/2007 i WFN-3110-79/2007 z 23 i 30 listopada 2007 r. do MF

³¹ „Wykaz planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” i „Plan finansowy wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego”

³² Pismo z 6 marca 2009 r.

³³ „Plan finansowy wydatków, których źródłem finansowania są przychody z kredytów zagranicznych oraz wydatków przeznaczonych na finansowanie zadań, programów i projektów realizowanych ze środków UE i z niepodlegających zwrotowi środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, innych niż środki z budżetu UE”

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

(40 tys. zł), koszty uzyskania szybszego dostępu do Internetu (2,4 tys. zł), koszty wynagrodzeń dla 3 informatyków zatrudnionych do pracy nad projektem (65,5 tys. zł). Niezrealizowano planowanych wydatków na kwotę 5 198,7 tys. zł. Przyczyną niewykonania wydatków – wg wyjaśnień [REDAKTOWANE] Kierownika Działu Kierującego Wydziałem Informatyki z 20 lutego 2009 r. – było wpisanie w Planie Zamówień Publicznych na rok 2008 oraz w opisie wykorzystania środków niewygasających inwestycji związanych z realizacją podprojektów w części II Portalu. Plan zamówień publicznych na 2008 r. oraz opis wykorzystania środków niewygasających podpisał 23 listopada 2007 r. [REDAKTOWANE] ówczesny Dyrektor WIF. Projekt Portal e-Norma – część II był w 2007 r. na indykatywnej liście projektów realizowanych w ramach PO IG na lata 2007 – 2013³⁴, a w 2008 r. został wykluczony z tej listy³⁵. Wartość szacunkowa czterech inwestycji zgłoszonych 23 listopada 2007 r. do planu wydatków niewygasających³⁶ wyniosła łącznie 5 290 tys. zł. Były to: „wsparcie techniczne i merytoryczne projektu Portal e-Norma w PKN-część II” (2 830 tys. zł), „opracowanie obowiązujących i zalecanych w PKN standardów technologicznych i proceduralnych” (410 tys. zł), „pilotażowe wdrożenie systemu wirtualizacji zasobów normalizacyjnych” (1 230 tys. zł), „projekt techniczny i pilotażowe wdrożenie systemu zdalnego nauczania” (820 tys. zł). Planowany termin rozpoczęcia procedur postępowań o zamówienie publiczne dla tych inwestycji został określony na czerwiec oraz przełom sierpnia i września 2008 r. Zgodnie z art. 157 ust. 2 pkt 2 i ust. 6 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), ostateczny termin wydatkowania środków przeznaczonych na projekty finansowane z udziałem środków pochodzących m.in. z funduszy strukturalnych nie może upłynąć później niż do 30 czerwca roku następnego. Wg wyjaśnień Prezesa PKN³⁷, zestawienie wydatków na 4 inwestycje związane z realizacją projektu Portal e-Norma – część II, zgłoszone w ramach środków niewygasających w 2007 r., jest nieporozumieniem spowodowanym absencją osoby odpowiedzialnej za tę problematykę, co skutkowało oczywistą pomyłką WIF. Prezes stwierdził, że wystąpienie o środki niewygasające dotyczyło wyłącznie kwot przewidzianych na realizację zadań projektu Portal e-Norma – część I (kokpit zarządzania KZ – 1 342 tys. zł,

³⁴ Obwieszczenie Ministra Rozwoju Regionalnego z 29 sierpnia 2007 r. w sprawie listy projektów indywidualnych dla POIS na lata 2007 – 2013 oraz POIG na lata 2007 – 2013 (M.P. z 2007 r. nr 69, poz. 757)

³⁵ Obwieszczenie Ministra Rozwoju Regionalnego z 19 marca 2008 r. w sprawie projektów indywidualnych dla POIG na lata 2007-2013 (M.P. Nr 27 poz. 260)

³⁶ Pisma WFN-3110-75/2007 z 23 listopada 2007 r. i WFN-3110-79/2007 z 30 listopada 2007 r., skierowane do Ministerstwa Finansów

³⁷ Pismo z 6 marca 2009 r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

zarządzanie dostępem – 7 552 tys. zł, polityka bezpieczeństwa – 293 tys. zł, razem 9 187 tys. zł), a powodem niepełnego wykonania planowanych wydatków niewygasających były przedłużające się procedury w postępowaniach o zamówienia publiczne.

Na rachunek wydatków niewygasających PKN otrzymał w 2008 r. z MF środki w wys. 5 338,5 tys. zł. Niewykorzystana kwota 731,7 tys. zł została zwrócona w dniach: 24 stycznia 2008 r. (154 zł), 28 marca 2008 r. (250 zł), 4 kwietnia 2008 r. (540 zł), 21 kwietnia 2008 r. (250 zł), 27 czerwca 2008 r. (673 232,60 zł), 2 lipca 2008 r. (14 338,10 zł i 43 014,29 zł).

Wydatki niewygasające zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 130-2.

[Dowód: akta kontroli str.783-797,1125-1160,1799-1800,1829-1836,2007-2020,2043-2096]

4.3.6. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 65 wyniosło w 2008 r. 287 osób i było niższe od planowanego limitu zatrudnienia (321) o 34 osoby, tj. o 10,6%. Zostało zrealizowane w dziale 750. W porównaniu do 2007 r. (298 osób) przeciętne zatrudnienie było niższe o 11 osób, czyli o 3,7%. Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych na koniec 2008 r. wyniósł 290 osób, w tym na stanowiskach kierowniczych 3 osoby.

Plan zatrudnienia w 2008 r. w grupie 02 (osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) został zwiększony (bez zwiększenia wynagrodzeń) – na podstawie *Uchwały Nr 203/2008 Rady Ministrów z 14 października 2008 r.*³⁸ – o 1 etat z przeznaczeniem na zatrudnienie Zastępcy Prezesa PKN powołanego od 8 maja 2008 r.

Niewykorzystanie w 2008 r. planu zatrudnienia w grupie 01 (osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń) było spowodowane głównie niewysokim wynagrodzeniem, jakie PKN mógł zaproponować kandydatom do pracy o odpowiednich dla PKN kwalifikacjach. W 2008 r. odeszło z pracy 51 pracowników, w tym 15 osób przeszło na emeryturę. Zatrudnionych zostało 40 nowych osób. W celu urealnienia planowanego stanu zatrudnienia PKN przeprowadził w 2008 r. 40 konkursów. Nabór kandydatów do pracy w PKN odbywa się w drodze otwartego postępowania kwalifikacyjnego prowadzonego na podstawie ogłoszenia zamieszczanego w BIP oraz na stronie internetowej PKN³⁹.

³⁸ Dotyczącej podziału rezerwy celowej „Rezerwa płacowa na zwiększenie wynagrodzeń i limitów zatrudnienia wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2008 r. część 83, pozycja 26, o której traktuje art. 15 ust. 3 pkt 1 ustawy budżetowej na rok 2008”

³⁹ Wyjaśnienia Prezesa PKN z 9 lutego 2009 r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 65 wyniosły 13 028 tys. zł, stanowiły 98,36% planu po zmianach (13 245 tys. zł). Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Wynagrodzenia zrealizowane dla statusu 1 wyniosły 12 783,13 tys. zł wobec planowanych po zmianach w wysokości 13 000 tys. zł, dla statusu 2 – 244,92 tys. zł wobec planowanych – 244,92 tys. zł.

Wyplata dodatkowego rocznego wynagrodzenia wystąpiła w kwocie 792,5 tys. zł, tj. 99,56% planu po zmianach (796 tys. zł), dla statusu 1.

W trakcie 2008 r. (1 grudnia) zwiększono wynagrodzenia osobowe pracowników w §4010 o 180 tys. zł, zmniejszając §4040. Przyczyną było zwiększenie nagród za II półrocze 2008 r. dla pracowników w związku z §10 *rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 23 kwietnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników PKN* (Dz. U. nr 73, poz. 437) stanowiącym, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być tworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji pracodawcy.

Plan wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe został zmniejszony decyzją Prezesa PKN o kwotę 114,1 tys. zł na rzecz dodatkowych nagród dla pracowników PKN wypłaconych w grudniu 2008 r. (z 359 tys. zł do 244,9 tys. zł). Zmiana była związana z prawidłowym wypełnieniem postanowień §30 ust. 1 pkt 11) ppkt a) *Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach* stanowiącej załącznik 33 do *rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 4 013 zł (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) i zostało zrealizowane w *dziale 750*. W porównaniu do 2007 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (3 555 zł) wzrosło o 12,9%.

Zaplanowano utrzymanie 2 etatów na styczeń i luty 2008 r. na dokończenie projektu Portal e-Norma finansowanego w ramach WKP SPO oraz 2 etaty na okres od marca do grudnia 2008 r. i 3 etaty na okres od stycznia do grudnia 2008 r. na obsługę projektu Portal e-Norma, objętego PO IG. Na wynagrodzenie dla tych osób zaplanowano 216 tys. zł (§4018, 4019, §4048, §4049), tj. 1,5% zaplanowanych wynagrodzeń w części 65 (14 041 tys. zł). Wypłacono wynagrodzenia w wys. 9,8 tys. zł, tj. 4,5% planowanych. Niższe wykonanie planu wynagrodzeń było wynikiem nierealizowania w 2008 r. projektu objętego PO IG. Wykonane

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

wydatki na wynagrodzenia osobowe, pochodzące ze środków UE (9,8 tys. zł) stanowiły 0,07% ogólnej kwoty wypłaconych wynagrodzeń osobowych wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (13 820,5 tys. zł).

W 2008 r. nie były wypłacane środki na wynagrodzenia dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych.

W latach 2004 – 2008 wypłacono nagrody uznaniowe (z uwzględnieniem m.in. nagród jubileuszowych, odpraw, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w wysokości podanej niżej:

lata	Pracownicy (status 01)		Kierownictwo – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (status 02)	
	wynagrodzenia ogółem	w tym nagrody uznaniowe	wynagrodzenia ogółem	w tym nagroda roczna
2004	10 071 705,43	851 260,00	255 237,82	20 974,77
2005	11 447 297,86	1 262 190,00	135 700,24	0,00
2006	11 341 937,53	1 181 755,00	156 814,33	0,00
2007	11 692 761,17	1 456 437,00	215 229,70	0,00
2008	12 783 130,08	1 751 400,00	244 917,25	12 000,00

W 2004 r. została wypłacona nagroda roczna [REDAKTOWANE] (~21 tys. zł), Prezesowi PKN na podstawie zgody p.o. Dyrektora Sekretariatu Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z 7 czerwca 2004 r., na wniosek [REDAKTOWANE] Przewodniczącego Rady Normalizacyjnej przy PKN o przyznanie nagrody za 2003 r.

W 2008 r. została wypłacona nagroda roczna [REDAKTOWANE] Zastępcy Prezesa ds. Normalizacji (12 tys. zł) na wniosek Prezesa PKN z 9 grudnia 2008 r., na podstawie art. 10 ust. 3 ustawy z 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zm.) w związku z art. 17 ust. 2 ustawy z 12 września 2002 r. o normalizacji.

Nagrody uznaniowe były wypłacane pracownikom na podstawie §10 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 23 kwietnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników PKN (Dz. U. Nr 73, poz. 437), a w latach 2004 – 2007 na podstawie §11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 5 lutego 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników PKN (Dz. U. Nr 25, poz. 205 ze zm.). W PKN nie jest ustalony regulamin przyznawania nagród uznaniowych dla pracowników PKN.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

Sprawozdanie Rb-70 kwartalne o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 r. zostało przesłane do Centralnego Ośrodka Informatyki Statystycznej, Zakład w Radomiu 16 stycznia 2009 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości. Korekta sprawozdania, dotycząca błędnie wykazanej liczby 2 zatrudnionych zamiast 3, wg statusu 02 w pozycji plan po zmianach, została przesłana 17 lutego 2009 r.

Kwoty odprowadzonych przez PKN w 2008 r. składek wynoszą: 1 780,3 tys. zł na ubezpieczenie społeczne pracowników, 1 968,8 tys. zł na ubezpieczenie społeczne od pracodawcy, 1 039,7 tys. zł – składki zdrowotne, 321,2 tys. zł na Fundusz Pracy, 196,9 tys. zł na PFRON.

Na podstawie zapisów na koncie 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* i deklaracji ZUS, stwierdzono, że pobraną w danym miesiącu 2008 r. kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i Fundusz Pracy PKN przekazał do ZUS nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca 2008 r., tj. w terminie określonym w art. 47 ust. 1 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74 ze zm.).

Na podstawie zapisów na koncie 201 – *Rozrachunki z dostawcami*, deklaracji miesięcznych oraz przelewów bankowych stwierdzono, że pobrane wpłaty na rzecz PFRON, PKN przekazał w terminie do 20 dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).

Rzetelność naliczeń świadczeń i składek oraz prawidłowość wypłaconych kwot wynagrodzeń potwierdziło badanie list płac oraz przelewów bankowych z lutego i września 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 111-112, 595-599, 1237-1310, 1593-1600, 1721-1746, 1804]

4.3.7. Zobowiązania

Na koniec 2008 r. zobowiązania ogółem w części 65 wynosiły 1 072,6 tys. zł. Były wyższe o 5,7 % niż w 2007 r. (1 015 tys. zł). Wystąpiły w dziale 750, rozdział 75002. W strukturze dominowały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (856,8 tys. zł – §4040) i składek na ubezpieczenia społeczne (130,2 tys. zł – §4110) – 92%. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (m.in. za: przegląd konserwacyjny, serwis kopiarek, zakup norm zagranicznych, ryczałt za samochód, zakup paliwa i artykułów eksploatacyjnych, system

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

antywirusowy, ochrona budynku, sprzątanie, badania profilaktyczne) wyniosły 64,6 tys. zł (w §4270, §4210, §4300, §4750, §4280). Nieznaczną kwotę (21 tys. zł) stanowiły zobowiązania na Fundusz Pracy. Termin wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego został ustalony na 27 marca 2009 r. Składki na ubezpieczenia społeczne zostaną odprowadzone w terminie do 3 kwietnia 2009 r. – wg wyjaśnień Głównego Księgowego z 16 marca 2009 r.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły na koniec 2008 r.

W 2008 r. PKN uregulował swoje zobowiązania za grudzień z tytułu składek na FUS oraz podatek dochodowy od osób fizycznych 30 grudnia 2008 r.

W PKN nie wystąpiły w 2008 r. przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary lub usługi skutkujące zaplaceniem odsetek i kar umownych.

[Dowód: akta kontroli str.1239, 1247-1309, 1589, 1799-1814, 2098]

5. Środki z budżetu Unii Europejskiej.

5.1. Perspektywa 2004-2006.

W 2008 r. PKN zakończył realizację projektu Portal e-Norma w PKN – część I, nr WKB-1/1.5.0/1/2004/10/10/21/U/WP/1/2006, w ramach SPO WKP, rozpoczętą w 2005 r. Do umowy o dofinansowanie projektu, zawartej 2 sierpnia 2005 r. podpisano 7 aneksów (22 grudnia 2005 r., 18 września i 15 grudnia 2006 r. 31 maja i 28 czerwca 2007 r., 19 marca i 27 czerwca 2008 r. W 2008 r. łączne wydatki na projekt wyniosły 9 571,2 tys. zł. Projekt został sfinansowany w 75% (7 178,4 tys. zł) ze środków budżetu UE⁴⁰ i w 25% (2 392,8 tys. zł) współfinansowany wkładem własnym⁴¹. Środki na realizację projektu zaplanowano w *ustawie budżetowej na 2008 r.* w wys. 2 312 tys. zł⁴². Wykorzystanie tych środków wyniosło 98,9%, tj. 2 285,7 tys. zł. Z wydatków niewygasających z upływem 2007 r. wykorzystano w wymaganym terminie⁴³ (do czerwca 2008 r.) 4 310,3 tys. zł, tj. 45,3% kwoty zaplanowanej. Na finansowanie projektu wykorzystano też środki z rezerwy celowej część 83, pozycja 8 w wys. 2 975,2 tys. zł, przyznanej przez Ministra Finansów 8 sierpnia 2008 r. w wys. 3 615 tys. zł. Przyczyną wniosku o środki z rezerwy celowej przez Prezesa

⁴⁰ Symbol 8 w klasyfikacji budżetowej wydatków

⁴¹ Symbol 9 w klasyfikacji budżetowej wydatków

⁴² Załącznik nr 2 i 16 do *ustawy budżetowej na 2008 r.*

⁴³ Załącznik nr 3 do *rozporządzenia Rady Ministrów z 11 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego* (Dz. U. Nr 241, poz. 1760)

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

PKN, za pośrednictwem Ministra Rozwoju Regionalnego⁴⁴, było podpisanie 27 maja 2008 r. przez PKN kontraktu „system zarządzania dostępem i komunikacją z ekspertami” w ramach wdrażania projektu Portal e-Norma na ok. 8 mln zł. Planowany termin podpisania kontraktu, planowany na październik 2007 r., nie został dotrzymany ze względu na przedłużające się procedury przetargowe. Środki na realizację kontraktu zostały zabezpieczone w planie wydatków niewygasających z upływem 2007 r. Niewykorzystane w pełni, ponieważ kontrakt realizowano etapami, wygasły z upływem 30 czerwca 2008 r.

W strukturze wydatków na Portal e-Norma przeważały wydatki majątkowe (9 383,1 tys. zł w §6068 i §6069) – 98%. Były to: V i VI etap zadania „zarządzanie dostępem”, wdrożenie systemu Service DESK, komunikacja z ekspertami, zarządzanie bezpieczeństwem informacji (środki z ustawy budżetowej), kokpit zarządzania, zarządzanie dostępem i komunikacją z ekspertami (wydatki niewygasające), VI etap zadania „zarządzanie dostępem” (rezerwa celowa). Wydatki bieżące wyniosły 188,1 tys. zł. Zostały przeznaczone na wynagrodzenia osobowe, dodatkowa nagroda, składka ZUS pracodawcy, składka na Fundusz Pracy, wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług-Internet i ekspertyzy.

Planowane środki na wydatki majątkowe wykorzystano w 59,7% (9 383,1 tys. zł z 15 721 tys. zł) a na wydatki bieżące w 10,3% (188,1 tys. zł ze 1 829 tys. zł). Planowanego zakupu usług pozostałych w §430 (343 tys. zł) oraz wydatków na różne opłaty w §443 (40 tys. zł) nie wykonano. Przyczyną niepełnego wykonania były przedłużające się procedury postępowania o zamówienia publiczne, w przypadku wydatków niewygasających oraz rezygnacja z usług eksperckich w ramach zadania „wsparcie techniczne i merytoryczne realizacji projektu”, bez uszczerbku dla funkcjonalności systemu informatycznego oraz niższych niż planowane kwot na realizację zadań w postępowaniach przetargowych – w przypadku środków z rezerwy celowej i środków zaplanowanych w ustawie budżetowej⁴⁵. Niewykorzystana kwota z rezerwy celowej (639,7 tys. zł) została zablokowana przez Prezesa PKN 19 listopada 2008 r.

Pełny efekt z realizacji projektu Portal e-Norma – część I osiągnięto w zakresie nowych usług świadczonych przez PKN drogą elektroniczną (m.in. praca grupowa w ramach KT,

⁴⁴ Na podstawie §2 ust. 1 rozporządzenia RM z 18 czerwca 2007 r. w sprawie decyzji dotyczących zapewnienia finansowania z budżetu państwa projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), zgodnie z Procedurą przyznawania/zapewniania finansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na rok 2008 (część 83, poz. 8 i 9) dla programów i projektów realizowanych z funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności w ramach NPR 2004-2006. Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego mechanizmu Finansowego i Szwajcarskiego-Polskiego Programu Współpracy, projektów TEN-T oraz kontraktów wojewódzkich, określonej 17 lipca 2008 r. przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego

⁴⁵ Wyjaśnienia Prezesa PKN z 6 marca 2009 r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

telekonferencje, Service Desk dla ekspertów, organizacja pracy KT on line, wewnętrzny podpis elektroniczny). Wzrost liczby klientów PKN korzystających z dostępu do rejestrów norm (katalogów) odnotowano w 50,4%.⁴⁶

Rozliczenie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. zostało złożone w MF 28 stycznia 2009 r. Korekta sprawozdania została złożona 6 marca 2009 r. z powodu wykazania nieprawidłowej kwoty środków otrzymanej i przekazanej do budżetu państwa (8 386,8 tys. zł zamiast 8 144,7 tys. zł). Różnica wynika z omyłkowego przekazania przelewów z 8 sierpnia i 17 grudnia 2007 r. (łącznie na kwotę 242,1 tys. zł) na konto MF przewidziane dla wpływów środków pochodzących z budżetu UE, zamiast na konto przeznaczone do spłaty pożyczki w ramach umowy nr SPOWKP/1.5.0/21/77.

Kontrolę celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z UE i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji SPO WKP – projekt Nr WKB_1/1.5.0/1/2004/10/10/21/U/WP/1/2006 „Portal e-Norma w PKN” przeprowadził Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie w okresie sierpień – listopad 2008 r.⁴⁷

[Dowód: akta kontroli str.7-22,331-501-502,757-781,1031-1042,1117-1123,1229,1319,1589,1601-1622,1837-1871,1977-1982,2021-2042,2125-2142]

5.2. Perspektywa 2007-2013.

W Planie wydatków na 2008 r. na realizację programów operacyjnych w ramach NSRO 2007 – 2013 zaplanowano dla części 65 PKN, w dziale 750, rozdziale 75002 wydatki z budżetu Unii Europejskiej (1 797 tys. zł) i z Budżetu Państwa (317 tys. zł)⁴⁸ na projekt „Portal e-Norma w PKN – część II”. Projekt miał być kontynuacją projektu „Portal e-Norma w PKN – część I”, realizowanego w ramach SPO WKP. Celem projektu było wdrożenie rozwiązań polegających na stworzeniu publicznej platformy elektronicznej powszechnego dostępu firm do informacji i usług normalizacyjnych, integracji referencyjnych rejestrów i zasobów normalizacyjnych oraz zagwarantowanie bezpieczeństwa informacji normalizacyjnych przekazywanych przedsiębiorcom. Projekt został zakwalifikowany do

⁴⁶ Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu, przesłane 20 listopada 2008 r. przez PKN do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (Instytucji Pośredniczącej)

⁴⁷ Protokół kontroli UKS-1491/W2B1/42/58/08/28/011 z 28 listopada 2008 r. i Wynik kontroli UKS1491/W2B1/42/58/08/35/016 z 20 lutego 2009 r.

⁴⁸ Załącznik nr 16 do ustawy budżetowej na 2008 r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

wsparcia jako indywidualny projekt kluczowy ze względu na strategiczne znaczenie dla rozwoju społeczeństwa informacyjnego. Był na liście projektów indywidualnych dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007 – 2013 oraz POIG na lata 2007 – 2013, obwieszczonej przez Ministra Rozwoju Regionalnego 29 sierpnia 2007 r. (M.P. z 2007 r. nr 69, poz. 757)⁴⁹. W wyniku weryfikacji w I kwartale 2008 r. przez MSWiA⁵⁰ indykatywnego wykazu indywidualnych projektów kluczowych dla PO IG 2007-2013, mającej wykazać zgodność z kryteriami decydującymi o nadaniu przedsięwzięciu statusu indywidualnego⁵¹, projekt został usunięty z listy projektów kluczowych. Wykluczenie z listy uzasadniono tym, iż realizacja projektu nie przyczyni się do wygenerowania innowacyjnych usług dla przedsiębiorców i społeczeństwa, przez co nie prowadzi do osiągnięcia celów VII osi priorytetowej PO IG, a zgodnie z przygotowaną nowelizacją ustawy o normalizacji PKN traci status jednostki budżetowej, przez co nie będzie beneficjentem VII osi. Projekt nie występuje na zaktualizowanej liście projektów indywidualnych w ramach POIG na lata 2007-2013, ogłoszonej w *Obwieszczeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z 19 marca 2008 r. w sprawie projektów indywidualnych dla POIG na lata 2007-2013* (M.P. Nr 27 poz. 260), ani na liście projektów indywidualnych dla POIG na lata 2007 – 2013 ogłoszonej w *Obwieszczeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z 6 sierpnia 2008 r. w sprawie projektów indywidualnych dla POIG na lata 2007-2013* (M.P. Nr 60 poz. 536), zastępującej w całości listę obwieszczoną 19 marca 2008 r. Kierownictwo PKN podjęło decyzję o zawieszeniu prac nad Portal-2 do końca 2009 r. W dniu 7 października 2008 r. Prezes PKN zablokował wydatki budżetowe, zaplanowane w ustawie budżetowej⁵², na kwotę 2 114 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.3-4, 7-22, 1949-1976]

6. Nadzór i kontrola.

Dysponent części 65 PKN sprawował nadzór i kontrolę w zakresie określonym w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej w toku wykonywania budżetu, prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości

⁴⁹ Pozycja 124 w Załączniku do Obwieszczenia „Lista projektów indywidualnych w ramach programu operacyjnego Innowacyjna Gospodarka”, Oś priorytetowa VII „Społeczeństwo Informacyjne. Budowa elektronicznej administracji”

⁵⁰ Instytucję pośredniczącą dla osi VII

⁵¹ Wg Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie jednolitego systemu zarządzania i monitoringu projektów indywidualnych wskazanych w programach operacyjnych oraz projektów przyjętych do realizacji w trybie art. 28 ust. 1 pkt 4 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju

⁵² Załącznik nr 16 do ustawy budżetowej na 2008 r.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

wykorzystania środków finansowych). Były opracowane zasady dysponowania środkami publicznymi, zamiar zaangażowania środków publicznych był zgłaszany na formularzu „Dyspozycja środkami publicznymi” przez komórki organizacyjne, Wydział Finansowy sprawdzał zgodność wydatku z planem rzeczowym i pokryciem w środkach finansowych, przed przystąpieniem do realizacji operacji gospodarczej wydatek poddawany był kontroli głównego księgowego, zmiany planu zatwierdzał Prezes PKN, była opracowana Instrukcja windykacji należności.

W PKN funkcjonował w 2008 r. Wydział Audytu Wewnętrznego, który realizował zadania i cele określone w Regulaminie stanowiącym załącznik do *Zarządzenia Nr 32 Prezesa PKN z 12 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wydziału Audytu Wewnętrznego w PKN*. W planie audytu wewnętrznego na 2008 r. ujęto 6 zadań: ocena końcowej realizacji projektu w ramach działania 1.5 SPO WKP w odniesieniu do wniosków o płatność oraz ocena uzyskanych efektów, ocena funkcjonalności nowo wdrożonego systemu SAP, skuteczność działań związanych z promocją Znak Zgodności z PN, ocena procedur tworzenia budżetu zadaniowego, ocena skuteczności systemu kontroli wewnętrznej w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, ocena zarządzania systemami informatycznymi. We wrześniu 2008 r. dokonano korekty planu audytu w związku ze zmniejszeniem liczby zatrudnionych w komórce audytu. Zrezygnowano z 3 zadań (ocena funkcjonalności nowo wdrożonego systemu SAP, skuteczność działań związanych z promocją Znak Zgodności z PN, ocena procedur tworzenia budżetu zadaniowego) a uzupełniono o zadanie: ocena windykacji. W wyniku zaleceń Audytora w PKN podjęto szereg działań, m.in. uzupełniono brakujące podpisy na umowach i SIWZ, Prezes PKN powierzył prowadzenie windykacji innemu pracownikowi i zobowiązał WPK i Wydział Sprzedaży do usprawnienia procesu wystawiania faktur. WPK podjął działania mające na celu ocenę stanu spraw upadłościowych wszczętych w latach 90-tych i na początku 2000, 2001 i 2003 r. (weryfikacja spraw i tworzenie bazy opisującej ich stan, tworzenie spisu dłużników, porządkowanie dokumentacji, weryfikacja spraw objętych postępowaniem upadłościowym ze spisem sporządzonym przez Wydział finansowy, składanie do sądu wniosków o przesłanie wyciągu z listy wierzytelności).

[Dowód: akta kontroli str.503-591, 799, 803-807, 811-821, 1583, 1587]

7. Wydatki w układzie zadaniowym

W Uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok 2008 w układzie zadaniowym,

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

wskazano dla Polskiego Komitetu Normalizacyjnego jedno zadanie: „Organizowanie i promocja działalności normalizacyjnej”. Do kontroli wybrano podzadanie 1.1. „Organizowanie działalności normalizacyjnej z uwzględnieniem normalizacji europejskiej i międzynarodowej”.

7.1. W dniu 22 czerwca 2007 r. PKN przesłał KPRM formularz BZ-1, a w dniu 21 sierpnia 2007 r. formularze BZ-2 i BZ-3. PKN planował w nich realizację w 2008 r. 5 zadań, w ramach których zamierzał wykonać 6 podzadań. Łączna kwota planowana na wykonanie zadań/podzadań wynosiła 41.746 tys. zł. Stosownie do pism [REDAKTED] Dyrektora Departamentu Budżetu Zadaniowego w KPRM oraz do korekty budżetu dokonanej przez MF, wydatki budżetu zadaniowego PKN zostały obniżone do 35.241 tys. zł, a liczba zadań do jednego (i 3 podzadań). Zdaniem Prezesa [REDAKTED] ustalenie liczby zadań jest trudne, jednak „dla PKN właściwa byłaby większa liczba zadań”.

Określenie planowanych na 2008 r. kwot wydatków na realizację podzadania 1.1. „Organizowanie działalności normalizacyjnej z uwzględnieniem normalizacji europejskiej i międzynarodowej” wynikało z zobowiązań Polski przede wszystkim wobec Unii Europejskiej w zakresie zharmonizowania prawa technicznego na rynku europejskim. Podzadanie „Organizowanie działalności normalizacyjnej z uwzględnieniem normalizacji europejskiej i międzynarodowej” w 2008 r. było realizowane przez Zespoły Normalizacyjne, Wydział Współpracy Międzynarodowej, Wydział kontroli Norm oraz Wydział Koordynacji i Metodyki. Do wyliczenia planu budżetu na to podzadanie wzięto pod uwagę kwoty przewidywanych wydatków bezpośrednio związanych z ww. komórkami organizacyjnymi PKN oraz kwoty planowanego wynagrodzenia wraz z pochodnymi i nagrodą roczną pracowników tych komórek.

7.2. Priorytety działalności PKN wynikają z wiążących Polskę umów międzynarodowych oraz obowiązków PKN jako członka organizacji europejskich. Priorytetami w tej działalności są: zapewnienie spójności krajowego systemu normalizacji w powiązaniu z systemem normalizacji europejskiej i międzynarodowej oraz realizacja uzgodnionych potrzeb stron zainteresowanych m.in. w zakresie tłumaczenia norm europejskich i międzynarodowych dokumentów normalizacyjnych.

7.3. Zmiana wysokości wydatków na zadanie/podzadania nie miała – jak wyjaśnił Prezes [REDAKTED] – bezpośredniego wpływu na wartość mierników określonych dla podzadania 1.1. „Organizowanie działalności normalizacyjnej z uwzględnieniem normalizacji europejskiej i międzynarodowej”.

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

7.4. Celem, który PKN zamierzał osiągnąć w wyniku realizacji podzadania 1.1. było „Stwarzanie możliwości rozwoju racjonalnej gospodarki w ramach gospodarki europejskiej i światowej, usuwanie barier technicznych w handlu, zapewnienie ochrony interesów konsumentów, bezpieczeństwa pracy, itp.”. Zdaniem Prezesa PKN, cele zapisane w planie budżetu zadaniowego zostały sformułowane ogólnie, zgodnie z korzyściami, jakie niesie normalizacja. Misją PKN jest organizowanie działalności normalizacyjnej w Polsce i udział w europejskiej i międzynarodowej działalności w interesie polskiej gospodarki. Efektem pośrednim działalności jest usuwanie barier technicznych w handlu, ułatwienie wymiany handlowej, ułatwianie polskim przedsiębiorcom działanie na jednolitym rynku europejskim, ochrona interesów konsumentów, bezpieczeństwa pracy, przy czym „nie możemy zdefiniować ilościowego udziału PKN w realizacji tych celów”. Realizacja tych celów ze strony PKN odbywa się przez organizację prac, publikowanie i rozpowszechnianie Polskich Norm.

7.5. Wartość bazową i docelową miernika „Liczby zatwierdzonych Polskich Norm i polskich dokumentów normalizacyjnych” określono na podstawie danych statystycznych dotyczących corocznego sprawozdania PKN z wykonania zadań. Po analizie tego miernika w 2008 r. stwierdzono, że liczba ta nie jest zależna wyłącznie od PKN, ale również od czynników zewnętrznych, takich jak program prac CEN i CENELEC oraz zamówienia zainteresowanych. To samo uzasadnienie dotyczy miernika „Liczba zaopiniowanych dokumentów roboczych europejskich i międzynarodowych organizacji normalizacyjnych”. Wartość bazową i docelową przyjęto na podstawie średniej liczby dokumentów roboczych będących przedmiotem opiniowania. Zarówno liczba otrzymanych dokumentów, jak również liczba zaopiniowanych dokumentów nie zależy bezpośrednio od PKN, ale od jednostek, z którymi Komitet współpracuje. Nieprzewidywalność czynników zewnętrznych była powodem rezygnacji z tych mierników w budżecie zadaniowym PKN na 2009 r. Wartość bazowa i docelowa miernika „Procent norm europejskich zatwierdzonych jako PN w wymaganym terminie” wynika z obowiązków PKN jako członka europejskich organizacji normalizacyjnych CEN i CENELEC, które polegają na wprowadzeniu norm europejskich do PN w terminie 6 miesięcy od daty zatwierdzenia normy europejskiej. W sprawie interpretacji miernika „Procent norm europejskich zatwierdzonych jako PN w wymaganym terminie” Prezes PKN [REDAKTOWANE] wyjaśnił, że „zgodnie ze statutem Europejskich Organizacji Normalizacyjnych, których PKN jest członkiem od 1 stycznia 2004 roku, wszystkie jednostki normalizacyjne krajów członkowskich są obowiązane wprowadzić, w ściśle określonym

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

terminie, do zbioru swoich norm krajowych wszystkie Normy Europejskie, powstające w tych organizacjach; to zadanie jest kluczowe dla prawidłowego funkcjonowania jednolitego rynku europejskiego; w Polsce za to zadanie jest odpowiedzialny PKN; z tego powodu jest to podstawowe zadanie statutowe PKN, na które budżet państwa ponosi największe wydatki; miernik bazowy musi być ustalony na 100%, ponieważ to wynika z obowiązku „europejskiego”; realizacja na poziomie mniejszym od 100% świadczy o opóźnieniu w wykonaniu tego obowiązku”.

7.6. PKN nie prowadzi odrębnej ewidencji dla rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym. W celu rozliczenia środków pozapłacowych wykorzystywany jest dotychczasowy system finansowo-księgowy. System ten, w strukturze kont księgowych 130 i 400 oprócz rozdziału i paragrafu umożliwia wprowadzanie 3 znaków identyfikujących z czym dany wydatek jest związany. Wynagrodzenia wyliczane są w podziale na komórki organizacyjne, a każdą komórkę przypisuje się tylko do jednego podzadania realizowanego w ramach budżetu zadaniowego. Powyższe wykorzystanie systemu finansowo-księgowego umożliwia generowanie raportów, zestawień dotyczących budżetu zadaniowego.

7.7. Wydatki poniesione przez PKN w 2008 r. na zadania/podzadania oraz wartość mierników ich realizacji przedstawia poniższa tabela.



„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

w tys. zł

Nazwa zadania/podzadania	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	4:3 w %	Cel	Miernik		
						Nazwa	Wartość	
							Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Organizowanie i promocja działalności normalizacyjnej	35.241	39.120	33.517	85,7	Organizowanie i prowadzenie działalności normalizacyjnej zgodnie z potrzebami kraju	Liczba zatwierdzonych Polskich Norm i polskich dokumentów normalizacyjnych	2.500	2.694
1.1. Organizowanie działalności normalizacyjnej uwzględnieniem normalizacji europejskiej i międzynarodowej	14.528	14.438	13.327	92,3	Stwarzanie możliwości rozwoju racjonalnej gospodarki w ramach gospodarki europejskiej i światowej, usuwanie barier technicznych w handlu, zapewnienie ochrony interesów konsumentów, bezpieczeństwa pracy, itp.	Procent norm europejskich zatwierdzonych jako PN w wymaganym terminie	100%	99,4%
						Liczba zaopiniowanych dokumentów roboczych europejskich i międzynarodowych organizacji normalizacyjnych	7.500	6.514
						Liczba usług dostępnych on-line	8	8
1.2. Dostęp do informacji normalizacyjnej	8.918	12.533	9.307	74,3	Lipowszczenie wiedzy i zapewnienie szerokiego dostępu do informacji normalizacyjnej	Udziałanie informacji w przewidzianym terminie	100%	100%
						Zadowolone klientów z przeprowadzonych szkoleń	70%	85,8%
1.3. Tworzenie i koordynacja polityki	11.795	12.149	10.883	89,6	Zapewnienie funkcjonowania Komitetu Normalizacyjnego	sprawne go Polskiego	x	x

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

Wartość miernika „Procent norm europejskich zatwierdzonych jako PN w wymaganym terminie” za 2008 r. wyniosła 99,4 %, co – jak wyjaśnił Prezes [REDAKTOWANE] – było „związane z pojedynczymi przypadkami przekroczenia terminu wprowadzenia (6 przekroczeń)”. Nieosiągnięcie planowanej wartości miernika „Liczba zaopiniowanych dokumentów roboczych europejskich i międzynarodowych organizacji normalizacyjnych” Prezes [REDAKTOWANE] wyjaśniał zmianą liczby dokumentów przekazanych do zaopiniowania przez, niezależne od PKN, instytucje zewnętrzne. Zdaniem Prezesa PKN, zarówno liczba dokumentów otrzymanych z zagranicy, jak i liczba dokumentów przekazanych przez środowisko (nie każdy dokument musi być zaopiniowany) jest trudna do określenia; „planowano 7.500, licząc na większą aktywność środowiska; (...); wartość zrealizowana nie miała wpływu na obniżenie kosztów PKN, ponieważ faktycznie otrzymano z jednostek zagranicznych 8.500 dokumentów, czyli więcej niż planowano; na te 8.500 dokumentów udzielono 6.514 odpowiedzi”.

7.8. Monitorowanie wydatków w układzie zadaniowym odbywa się poprzez analizę miesięcznych raportów nt. wykonania wydatków i dochodów narastająco od początku danego roku budżetowego, pochodzących z systemu finansowo-księgowego. Dla celów wewnętrznego zarządzania finansami PKN podjęto próbę kalkulacji wydatków opartą na rachunku kosztów działań. Efektem powyższego była m.in. weryfikacja zasadności dalszego stosowania mierników budżetu zadaniowego PKN. W przypadku podzadania 1.1., miernik „Liczba zaopiniowanych dokumentów roboczych europejskich i międzynarodowych organizacji normalizacyjnych” nie został ponownie wprowadzony do budżetu zadaniowego PKN na rok 2009. W sprawie sposobu monitorowania przebiegu realizacji zadania/podzadania 1.1. Prezes [REDAKTOWANE] podał, że mierniki: „Liczba zatwierdzonych PN i dokumentów normalizacyjnych” i „Procent norm EN zatwierdzanych jako PN w wymaganym terminie” były monitorowane „praktycznie raz na miesiąc, a wyniki przekazywane do Z-cy Prezesa ds. Normalizacji, przy czym informacja do Prezesa o stanie realizacji mierników była przekazywana raz na kwartał; monitorowanie odbywało się na podstawie raportów generowanych z systemu informatycznego ZSI Norma; monitoring uwzględniał stopień realizacji miernika w poszczególnych komórkach i zbiorczo dla całego PKN; nakłady bezpośrednie na prace normalizacyjne (stopień poniesionych kosztów w stosunku do budżetu na ten cel) były monitorowane co miesiąc a stan wykorzystania budżetu na prace normalizacyjne był przekazywany do Z-cy Prezesa ds. Normalizacji; ocena realizacji mierników odbywała się na przeglądach SZJ i naradach dyrektorów pionu Zastępcy Prezesa ds. Normalizacji; miernik „Liczba zaopiniowanych dokumentów roboczych europejskich i

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

międzynarodowych organizacji normalizacyjnych” był monitorowany przez Wydział Współpracy Międzynarodowej; podstawą monitoringu była liczba dokumentów otrzymywanych z organizacji europejskich i międzynarodowych i zarejestrowanych w systemie informatycznym oraz liczba dokumentów do których PKN uzyskał opinie z komitetów technicznych i przekazał te dokumenty do odpowiednich organizacji; monitoring był prowadzony z częstotliwością raz na kwartał; faktycznie poniesione nakłady na podzadanie 1.1 były przedstawiane Prezesowi PKN po zakończeniu każdego miesiąca; Wydział Finansowy przekazywał „Wykonanie budżetu Polskiego Komitetu Normalizacyjnego”, gdzie kwoty wydatków bezpośrednio związanych z podzadaniem 1.1 były zawarte w pozycji „Prace normalizacyjne” i „Współpraca międzynarodowa”; Wydział Prawny, Kadr i Płac zaś przedstawiał kwoty wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników komórek organizacyjnych realizujących to zadanie; przebieg realizacji tego zadania był omawiany na posiedzeniach Kierownictwa PKN”.

7.9. Odpowiedzialność za przygotowanie i sprawozdawanie budżetu zadaniowego za 2008 r. powierzono głównemu specjalście [REDAKTOR] który podlegał bezpośrednio Głównemu Księgowemu. Do dnia zakończenia kontroli, PKN nie przekazał Ministerstwu Finansów informacji z wykonania wydatków budżetu państwa w ujęciu zadaniowym za 2008 r. Prezes PKN wyjaśnił, że „do składania takich informacji zostały wyznaczone przez MF jednostki programu pilotażowego; PKN nie był objęty tym programem”.

7.10. Zdaniem Prezesa [REDAKTOR] trudno o jednoznaczną ocenę roli budżetu zadaniowego we wspomaganii PKN w należytych zarządzaniu finansami; „podejście paragrafowe jest bardziej szczegółowe, ale nie oddaje rzeczywistego nakładu środków na zadania; (...); przy dwóch równolegle prowadzonych sposobach kontroli realizacji budżetu „paragrafowego” i zadaniowego, siłą przyzwyczajenia bardziej kierujemy się znanym i sprawdzonym sposobem rozliczania środków; cele i mierniki budżetu zadaniowego, dla takiej jednostki jak PKN są trudne do określenia, są więc na wysokim poziomie ogólności”.

[Dowód: akta kontroli str. 823-825, 833-1030]

8. Realizacja wniosków NIK

Po kontroli informatyzacji PKN w latach 2002 – 2007 w części 74, NIK wniosowała o⁵³: określenie realnej strategii informatyzacji PKN z uwzględnieniem aktualnego stanu

⁵³ Wystąpienie pokontrolne I/07/011, KGP/41142-1/07 z 31 marca 2007 r., www.nik.gov.pl

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

inwestycji informatycznych oraz zapewnienie jej realizacji, podjęcie niezbędnych działań organizacyjnych zmierzających do pełnego wdrożenia systemu ZSI NORMA, w tym zwłaszcza zdefiniowanie jego pełnej funkcjonalności, rozważenie celowości zawieszenia dalszych prac nad II częścią projektu Portal e-Norma do czasu pełnej realizacji systemu ZSI NORMA oraz całkowitego wdrożenia części I ww. projektu, podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości związanych z udzielaniem zamówień publicznych, wdrożenia niezbędnych PKN funkcjonalności systemu FlowER, podjęcie – w koniecznym zakresie – prac nad dostosowaniem Instrukcji Kancelaryjnej do wymogów związanych z przyjmowaniem i wysyłaniem pism drogą elektroniczną.

Określenie strategii informatyzacji PKN zostało zrealizowane. Zatwierdzona przez Prezesa PKN Strategia informatyzacji PKN na lata 2009 – 2013 jest dostępna na stronie intranetowej PKN³⁴. Realizację Strategii Informatyzacji PKN na lata 2009-2013 zapewniono poprzez opracowanie harmonogramu wdrożenia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (SZBI) wynikającego z Polityki Bezpieczeństwa Informacyjnego – wdrożenie infrastruktury technicznej i procedur oraz poprzez zdefiniowanie „mapy drogowej” do uzyskania funkcjonalności Elektronicznego Komitetu Technicznego (planowany termin zakończenia 30 czerwca 2009 r.). Pozostałe elementy Strategii Informatyzacji PKN będą realizowane w ramach projektu Portal e-Norma – część II.

Wdrożenie ZSI Norma obejmowało 3 elementy: rozszerzenie systemu Norma (zrealizowane w 2006 r.), sklep internetowy (pełna funkcjonalność osiągnięta 31 sierpnia 2008 r.), FlowER (pełna funkcjonalność osiągnięta 31 grudnia 2008 r.). Funkcjonalność modułów ABAK, Wyszukiwarki BTZ oraz CZYTEL尼亚, będących częściami składowymi systemu ZSI NORMA zostanie ostatecznie zdefiniowana w marcu 2009 r., a osiągnięta do końca 2009 r. Pełna funkcjonalność modułu CZYTEL尼亚 będzie osiągnięta po zakupie terminali i ich zainstalowaniu w WIN.

Kierownictwo PKN podjęło decyzję o zawieszeniu prac nad Portal-2 do końca 2009 r.

W zakresie wyeliminowania nieprawidłowości w postępowaniach o zamówienia publiczne wydano 2 zarządzenia dotyczące zarządzania projektem Portal e-Norma, dokonano zmiany dyrektora Wydziału Informatyki i reorganizacji tego wydziału, powołano Zastępcę Prezesa ds. Informatyzacji i Logistyki, bezpośrednio nadzorującego Wydział Informatyki i Wydział Administracyjno-Gospodarczy, które realizują postępowania o zamówienia publiczne,

³⁴http://intrapkn/Prezes%20%20strategia%20pkn/TS%20Strategia%20informatyzacji%20PKN%20na%20lata%202009-2013_v3.pdf

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

wprowadzono obowiązek parafowania wszystkich dokumentów przetargowych przez Zastępcę Prezesa ds. Informatyzacji i Logistyki, przeprowadzono szkolenia pracowników zajmujących się zamówieniami publicznymi, poprawiono planowanie zamówień publicznych. System FlowER wdrożono w 4 etapach (ostatni 31 grudnia 2008 r.). Zarządzeniem Prezesa PKN z 29 grudnia 2008 r. wprowadzono Procedurę elektronicznego obiegu dokumentów (FlowER).

Wdrożenie Instrukcji Kancelaryjnej zaplanowano na 31 marca 2009 r. Przedłużenie terminu spowodowane było tym, że: opracowanie Instrukcji Kancelaryjnej było uzależnione od wdrożenia FlowER, wdrożenie zaś od uzgodnienia jej treści z Dyrektorem Archiwum Akt Nowych, konieczności powiązania Instrukcji Kancelaryjnej, Rzeczowego Wykazu Akt oraz Instrukcji Archiwalnej.

[Dowód: akta kontroli str.3-28, 1789-1798]

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 74, NIK wniosowała o⁵⁵: planowanie wydatków inwestycyjnych w sposób uwzględniający realne możliwości ich zrealizowania, zapewnienie prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w sposób gwarantujący prawidłowe opracowywanie SIWZ oraz dokonywanie rzetelnej oceny ofert, zapewnienie prowadzenia rzetelnej dokumentacji z realizacji udzielonych zamówień publicznych, przestrzeganie limitu wydatków oraz terminowości zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, gospodarne administrowanie samochodem należącym do PKN oraz zaprowadzenie rzetelnej ewidencji przejazdów tego samochodu, podjęcie działań w celu wyegzekwowania od byłego Prezesa PKN zwrotu kwot wydatkowanych przez PKN na zapłatę czynszu za lokal w budynku hotelowym KPRM użytkowany przez niego, dokonanie uzupełnień w Biuletynie Informacji Publicznej PKN o wyniki kontroli projektu Portal e-Norma przeprowadzonej przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

W dniu 15 stycznia 2008 r. Audytor Wewnętrzny w PKN przeprowadził ocenę gospodarowania samochodami służbowymi PKN. Od kwietnia 2008 r. kierowca samochodu służbowego zwraca koszty dojazdów wg stawek określonych w *rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy* (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Zmodyfikowano druki „Rozliczenia przebiegu kilometrów i zużycia paliwa pojazdu”

⁵⁵ Wystąpienie pokontrolne P/07/063, KGP/41008-1/08 z 28 kwietnia 2007 r., www.nik.gov.pl

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

(m.in. wyszczególnia się odrębnie czas dojazdów z garażu do siedziby PKN, godziny wyjazdu i przyjazdu).

W dniu 5 grudnia 2008 r. wpłynęła wpłata na rachunek bankowy PKN od byłego Prezesa PKN z tytułu czynszu od wynajmowanego lokalu przy ul. [REDAKTOWANE] w Warszawie.

W Biuletynie Informacji Publicznej PKN dokonano stosownych uzupełnień⁵⁶.

Badane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za luty i wrzesień 2008 r. były odprowadzane terminowo w 2008 r.

PKN nie wykonał w pełni wniosku NIK dotyczącego planowania wydatków inwestycyjnych w sposób uwzględniający realne możliwości ich zrealizowania. Wykonanie wydatków majątkowych w 2008 r. w §6060 wyniosło 87,6% planu po zmianach. Przyczyną niższego wykonania planu w 2008 r. była – wg wyjaśnień Prezesa PKN z 9 lutego i 6 marca 2009 r. – rezygnacja z zakupów komputerów i drukarek osobistych, z uwagi na zaangażowanie w realizację ostatniej fazy projektu Portal e-Norma część – I oraz zmniejszone w stosunku do planowanych koszty zrealizowanych projektów np. Polityki Bezpieczeństwa.

[Dowód: akta kontroli str.29-41, 575-577, 1593, 1583-1600, 1789-1798, 2007-2020, 2347]

Dokonano wpisu do książki kontroli Ośrodka pod pozycją 13.

Informujemy Pana Prezesa o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

⁵⁶ <http://bip.pkn.pl/indeks.php?pid=kontrole>

„Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 65 Polski Komitet Normalizacyjny”

Informujemy również, że wystąpienie pokontrolne, sporządzone na podstawie ustaleń opisanych w niniejszym protokole kontroli, zostanie umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Fragmenty protokołu, zawierające informacje do których dostęp podlega ograniczeniom wynikającym z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej – jeżeli występują – są zaznaczone szarym tłem z podaniem w przypisie podstawy prawnej wyłączenia i innych danych – zgodnie z art. 8 pkt 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden podpisany przez kontrolera NIK wręczono 20 marca 2009 r. Prezesowi PKN,

Warszawa, 20 marca 2009 r.

[REDAKTED]
.....
Główny specjalista kontroli państwowej,
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i
Prywatyzacji NIK.

Warszawa, 20 marca 2009 r.

[REDAKTED]
.....
Doradca ekonomiczny,
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i
Prywatyzacji NIK.

.....
/miejsowość, data/

.....
/stanowisko kierownika jednostki lub osoby uprawnionej do
jej reprezentowania,
nazwa jednostki kontrolowanej,
imię i nazwisko kierownika jednostki/