

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.012.2017

Nr ewid. 35/2017/P/17/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 61 – Urząd Patentowy
Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 61 – Urząd Patentowy
Rzeczypospolitej Polskiej**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17 maja 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i efekty rzeczowe działalności.....	7
3. Sprawozdania	10
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Dysponentem budżetu państwa części 61 – Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej¹ jest Prezes UPRP, który jest również dysponentem III stopnia. W części 61 – UPRP nie ustanowiono innych dysponentów budżetu niższego stopnia ani nie było jednostek podległych.

UPRP jako centralny organ administracji rządowej wykonuje zadania z zakresu zapewnienia ochrony własności przemysłowej podmiotom zgłaszającym.

W ramach części 61 – UPRP finansowano wskazane w budżecie w ujęciu zadaniowym podzadanie 6.1.6 – *Wykonywanie czynności z zakresu ochrony oraz praw własności intelektualnej* i działanie 11.4.2.4.W – *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców*.

Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2016*² w części 61 – UPRP. Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Prezesa UPRP w trybie art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*³.

Urząd w części 61 – UPRP zrealizował w 2016 r. dochody w wysokości 68 298,6 tys. zł oraz wydatki w wysokości 54 326,6 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 0,02% dochodów budżetu państwa i 0,02% wydatków budżetu państwa.

W części 61 – UPRP nie wystąpiły wydatki z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*⁴.

¹ Dalej: UPRP lub Urząd.

² *Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.* (Dz. U. poz. 278, ze zm.). Dalej: *ustawa budżetowa na rok 2016*.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm. Dalej: *ufp*.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 61 – Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej.

Dochody budżetu państwa w części 61 – UPRP zostały zrealizowane w wysokości 68 298,6 tys. zł, tj. w 103,5% kwoty zaplanowanej w budżecie po nowelizacji.

W wyniku kontroli 3,9% zrealizowanych wydatków w części 61 – UPRP stwierdzono, że wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto dwa spośród czterech mierników realizacji celów zadań ujętych w planie w układzie zadaniowym. Nieosiągnięcie założonego poziomu wartości mierników w dwóch przypadkach wynikało z przyczyn niezależnych od Urzędu. Pozytywną ocenę uzasadnia także osiągnięcie – w rezultacie wydatkowania środków – celów prowadzonej działalności, zdefiniowanych w czterech dokumentach o charakterze strategicznym, tj.:

- *Strategii Innowacyjności i Efektywności Gospodarki*⁶,
- *Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju*⁷,
- *Krajowym Programie Reform na rzecz realizacji strategii Europa 2020*⁸

oraz w *Białej Księdze Innowacji*⁹. Prezes UPRP rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 61.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 61 – UPRP:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 61 – UPRP przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej *Informacji*.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁶ Działanie 2.4.5 *Efektywne wykorzystanie praw własności intelektualnej, informacji patentowej oraz naukowej*.

⁷ Strategia ta stanowi aktualizację *Strategii Rozwoju Kraju 2020*.

⁸ Aktualizacja 2016/2017 przyjęta przez Radę Ministrów 26 kwietnia 2016 r.

⁹ Dokument opracowany przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

2. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 61 w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetu państwa w części 61 – UPRP zostały określone w kwocie 66 000 tys. zł. Zostały one zrealizowane w wysokości 68 298,6 tys. zł, tj. w 103,5% kwoty zaplanowanej w budżecie i były wyższe o 1 993,4 tys. zł od wykonania dochodów w 2015 r. (66 305,2 tys. zł). Główną pozycję dochodów UPRP stanowiły wpływy z różnych opłat (§ 0690) – w kwocie 67 248,2 tys. zł, w szczególności związanych ze zgłoszeniami i ochroną wynalazków, wzorów użytkowych i przemysłowych oraz znaków towarowych.

Na koniec 2016 r. pozostały do zapłaty należności w kwocie 27,3 tys. zł, które były wyższe od zaległości o 4,4 tys. zł, w szczególności z powodu wystawionych w miesiącu grudniu 2016 r. faktur na łączną kwotę 4,3 tys. zł, których termin płatności przypadał na styczeń 2017 r. Główną pozycję pozostałych do zapłaty należności (84,7%) i zaległości (97,5%) stanowiły należności z tytułu sprzedaży usług kserograficznych oraz reklasyfikacji dokumentów patentowych. W porównaniu do 2015 r. kwota pozostałych do zapłaty należności była wyższa o 22,3 tys. zł, a zaległości były wyższe o 21,7 tys. zł, co wynikało w szczególności z niezapłaconej w terminie przez Europejski Urząd Patentowy faktury za reklasyfikację dokumentów patentowych na kwotę 20,8 tys. zł, wystawionej w dniu 17 listopada 2016 r.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w załączniku nr 1 do niniejszej *Informacji*.

2. Wydatki budżetu państwa i efekty rzeczowe działalności

2.1. Wydatki

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa w części 61 – UPRP zostały zaplanowane w wysokości 54 121 tys. zł. Na podstawie trzech decyzji Ministra Finansów, podjętych w trakcie roku budżetowego, zwiększono zaplanowane wydatki Urzędu o łączną kwotę 214,9 tys. zł, do kwoty 54 336 tys. zł. Dodatkowe środki, pochodzące z rezerw celowych, były przeznaczone na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla ekspertów Urzędu w kwocie 156,4 tys. zł, sfinansowanie dodatku do wynagrodzenia i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. wraz z pochodnymi dla jednego urzędnika służby cywilnej w UPRP oraz sfinansowanie wypłaty nagrody jubileuszowej dla jednej osoby zajmującej kierownicze stanowisko państwowe.

Urząd zrealizował wydatki w wysokości 54 326,6 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r., wydatki były wyższe o 2 240,3 tys. zł, tj. o 4,3%. W strukturze wykonania planu finansowego Urzędu po zmianach, zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 97,7% (53 101,1 tys. zł), wydatki majątkowe – 2,1% (1 159,3 tys. zł), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (66,2 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostki budżetowej

Zrealizowane wydatki bieżące jednostki budżetowej (wg Rb-28) wyniosły 53 101,1 tys. zł i były wyższe od wydatków w tej grupie w 2015 r. o 5,3% (50 423,9 tys. zł). Dominującą pozycję (45 304,2 tys. zł) stanowiły wynagrodzenia osobowe¹⁰ wraz z pochodnymi. Wykonane wydatki w zakresie wynagrodzeń bezosobowych w 2016 r. wyniosły 58,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach i były niższe niż w 2015 r. o 5,1 tys. zł.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wzrosły o 5,1%, wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) wzrosły o 8%, składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) wzrosły o 5,6%. Wzrost wynagrodzeń i pochodnych wynikał w szczególności z przyznania w limicie na 2016 r.

¹⁰ W tym dodatkowe wynagrodzenie roczne.

dodatkowego wynagrodzenia w kwocie 2 394 tys. zł oraz otrzymanych w ciągu roku środków z rezerw celowych w kwocie 214,9 tys. zł.

W wyniku badania wykorzystania przez Urząd środków przeniesionych z rezerw celowych ustalono, że zwiększenia wynikały z potrzeb jednostki, przeznaczone zostały na realizację przewidzianych zadań. Z przyznanej z rezerwy celowej kwoty 214 951,0 zł wykorzystano 214 948,0 zł.

W 2016 r. przeciętne zatrudnienie (wg Rb-70) wyniosło 515 osób i było wyższe o pięć osób od zatrudnienia w 2015 r., co było spowodowane mniejszą liczbą osób przebywających na urlopie macierzyńskim, wychowawczym oraz na zasiłku chorobowym. Nie zmieniło się zatrudnienie w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz w grupie stanowisk eksperckich¹¹. Wzrosło natomiast przeciętne zatrudnienie wśród osób zaliczanych do członków korpusu służby cywilnej oraz w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, kolejno o trzy i o dwie osoby. Przeciętne wynagrodzenie w 2016 r. wynosiło 6 223,5 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. było wyższe o 265,3 zł, tj. o 4,5%.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1 159,3 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2015 r. o 29,4 tys. zł i zostały w całości przeznaczone na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz samochodu. Zakupy inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków inwestycyjnych na 2016 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 66,2 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2015 r. były niższe o 75,3 tys. zł, tj. o 53,2%. Środki te przeznaczono na zakup wody i odzieży ochronnej dla pracowników, na refundację pracownikom wydatków poniesionych na zakupy okularów oraz rekompensaty z tytułu ich udziału w pracach kolegium orzekającego, a także na wydatki związane z wypłatami odpraw pośmiertnych.

Wynik badania wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2 132,7 tys. zł, tj. 3,9% wydatków ogółem w części 61 – UPRP. Próba została wylosowana metodą monetarną¹². Badaniem objęto wydatki ujęte w 43 zapisach księgowych na kwotę 2 132,7 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych określone w dziewięciu zapisach na kwotę 989 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych w 37¹³ zapisach na kwotę 1 143,7 tys. zł.

W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 1 810,2 tys. zł, stanowiącej 84,9% kwoty wydatków objętych kontrolą, pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*¹⁴, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy trzech zamówień na łączną kwotę 803,3 tys. zł, z tego dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie zapytania o cenę (dotyczącego zakupu artykułów higienicznych i chemii gospodarczej na kwotę 227,3 tys. zł) i przetargu nieograniczonego (dotyczącego zakupu usług pocztowych na kwotę 492,2 tys. zł) oraz jednego zamówienia, do którego

¹¹ Ekspertcy powoływani przez Prezesa UPRP na podstawie art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2000 r. *Prawo własności przemysłowej* (Dz.U. z 2017 r. poz. 776).

¹² Metoda monetarna polega na losowaniu operacji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji; ang. Monetary Unit Sampling - MUS.

¹³ W przypadku trzech zapisów wydatki bieżące były poniesione razem z majątkowymi.

¹⁴ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. Dalej: *Pzp*.

Pzp nie miało zastosowania¹⁵ (dotyczącego zakupu artykułów biurowych na kwotę 83,8 tys. zł), nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zobowiązania UPRP na koniec 2016 r. wyniosły 3 138,1 tys. zł i były wyższe o 80,7 tys. zł od kwoty zobowiązań w 2015 r. Główną pozycję, w kwocie 2 471,3 tys. zł, stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w kwocie 463,9 tys. zł. Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane dotyczące wydatków UPRP zostały przedstawione w załączniku nr 2, a zatrudnienia i wynagrodzenia – w załączniku nr 3 do *Informacji*.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Plan finansowy Urzędu na 2016 r. obejmował wydatki w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym. W układzie zadaniowym wydatki zaplanowano na realizację w ramach funkcji nr 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, zadanie 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*, podzadanie 6.1.6 – *Wykonywanie czynności z zakresu ochrony oraz praw własności intelektualnej* oraz w ramach funkcji nr 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, zadanie 11.4.W – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, podzadanie 11.4.2.W – *Pozamilitarne przygotowania obronne*, działanie 11.4.2.4.W – *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców*. Do pomiaru stopnia realizacji zadań zastosowano następujące mierniki, monitorowane kwartalnie¹⁶:

- *Liczba chronionych przedmiotów własności przemysłowej w sztukach* – zakładana wartość miernika na 2016 r. nie została osiągnięta (ochroną objęto 217 375 sztuk wobec planowanych 220 304 sztuk),
- *Średni czas załatwienia sprawy w miesiącach* – zakładana wartość miernika na 2016 r. została osiągnięta (średni czas wyniósł bowiem 13,06 miesiąca wobec planowanych 14,68 miesiąca),
- *Liczba użytkowników korzystających z systemu ochrony własności przemysłowej* – zakładana wartość miernika na 2016 r. nie została osiągnięta (z ochrony skorzystało 494 602 użytkowników wobec planowanych 690 480),
- *Relacja liczby przeszkolonych osób do ogólnej liczby osób zaplanowanych do przeszkolenia* – zakładana wielkość miernika na 2016 r. na poziomie 100% została osiągnięta.

Nieosiągnięcie wartości dwóch z czterech zakładanych mierników nastąpiło z przyczyn niezależnych od Urzędu, w szczególności z powodu niewystarczających środków finansowych, o które Urząd wnioskował. Wzrost w ciągu roku wynagrodzeń na rynku pracy skutkował m.in. niewystarczającą liczbą zatrudnionych ekspertów¹⁷, co w połączeniu z większą niż planowano liczbą wygaszeń znaków towarowych, w związku z brakiem przedłużeń ochrony przez uprawnionych, przyczyniło się do niewykonania zaplanowanej liczby chronionych przedmiotów własności przemysłowej w sztukach.

Do końca 2015 r. ze środków POIG finansowano dostęp do komercyjnych patentowych baz danych dla ekspertów oraz wiele działań związanych z podnoszeniem świadomości w zakresie ochrony własności przemysłowej. Rosnąca konkurencja w zakresie udostępniania informacji patentowej w postaci nowych komercyjnych baz danych oraz stron internetowych wpłynęła również na nieosiągnięcie zaplanowanej *Liczby użytkowników korzystających z systemu ochrony własności przemysłowej*.

¹⁵ Na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp.

¹⁶ Na podstawie danych statystycznych uzyskanych z baz danych UPRP sporządzane były wewnętrzne sprawozdania kwartalne.

¹⁷ Brak możliwości finansowych na dostosowanie ofert płacowych do istniejących na rynku stanowił przyczynę powstania niedoborów w zatrudnieniu m.in. ekspertów w dziedzinie mechaniki, elektroniki i znaków towarowych.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 61 – UPRP:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27)¹⁸,
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 68 298 561,66 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Kwota dochodów w rocznym sprawozdaniu Rb-23 była zgodna z ewidencją księgową, tj. zapisami na koncie 130 (po stronie Wn) Rachunek dochodów jednostek budżetowych oraz zapisami konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych (po stronie Ma). Wydatki wykazane zostały w kwocie 54 326 632,11 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. zapisami na koncie 130 (po stronie Wn) Rachunek dochodów jednostek budżetowych i wynosiła 68 298 561,66 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym dla konta 130-2, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2016 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 54 326 632,11 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 (po stronie Ma). Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130-1, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

W sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) wykazane kwoty wydatków były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

W kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wykazano należności ogółem w kwocie 27,3 tys. zł, co było zgodne z ewidencją księgową.

¹⁸ Badaniem objęto także sprawozdanie Rb-27 sporządzone na dzień 30 września 2016 r. w zakresie prawidłowości wykazania danych dotyczących należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto.

¹⁹ *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia:*

- 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.),
- 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

W 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 61 – UPRP zostało podpisane przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli w dniu 19 kwietnia 2017 r. Prezes UPRP nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 61 – UPRP

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 61, w tym:	66 305,2	66 000,0	68 298,6	103,0	103,5
1.	dział 750 Administracja Publiczna	66 305,2	66 000,0	68 298,6	103,0	103,5
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	66 305,2	66 000,0	68 298,6	103,0	103,5
1.1.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	65 405,7	65 680,0	67 248,2	102,8	102,4
1.1.2.	§ 0830 wpływy z usług	405,1	252,0	815,1	201,2	323,5
1.1.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	422,0	1,0	155,9	36,9	15 590,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października oraz 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 61 – UPRP

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 61, w tym:	52 085,3	54 120,0	54 335,0	54 325,6	104,3	100,4	100,0
1.	dział 750 Administracja Publiczna	52 085,3	54 120,0	54 335,0	54 325,6	104,3	100,4	100,0
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych org. administracji rządowej	52 085,3	54 120,0	54 335,0	54 325,6	104,3	100,4	100,0
1.1.1.	§ 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	136,9	28,0	63,5	63,5	46,4	226,8	100,0
1.1.2.	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	17 738,5	18 607,0	18 636,9	18 636,8	105,1	100,2	100,0
1.1.3.	§ 4020 wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	16 130,9	17 140,0	17 424,4	17 424,4	108,0	101,7	100,0
1.1.4.	§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 330,8	2 803,0	2 399,6	2 399,6	103,0	85,6	100,0
1.1.5.	§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	5 898,9	6 192,0	6 235,0	6 228,6	105,6	100,6	99,9
1.1.6.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy	578,8	932,0	615,1	614,8	106,2	66,0	100,0
1.1.7.	§ 4140 wpłaty na PFRON	230,2	0,0	276,4	276,4	120,1	-	100,0
1.1.8.	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	2 366,0	-	-	2 011,3	85,0	-	-
1.1.9.	§ 4260 zakup energii	642,8	-	-	632,4	98,4	-	-
1.1.10.	§ 4270 zakup usług remontowych	664,4	595,0	591,6	591,0	89,0	99,3	99,9
1.1.11.	§ 4300 zakup usług pozostałych	2 182,1	-	-	2 566,0	117,6	-	-
1.1.12.	§ 4309 zakup usług pozostałych	244,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.13.	§ 4420 podróże służbowe zagraniczne	328,3	500,0	347,5	346,8	105,6	69,4	99,8
1.1.14.	§ 4440 odpisy na ZFŚS	620,3	637,0	627,6	627,6	101,2	98,5	100,0
1.1.15.	§ 4550 szkolenie członków korpusu służby cywilnej	109,1	95,0	123,3	123,3	113,0	129,8	100,0
1.1.16.	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	162,4	140,0	116,3	116,3	71,6	83,1	100,0
1.1.17.	§ 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 130,0	1 130,0	1 159,3	1 159,3	102,6	102,6	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października oraz 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 61 – UPRP

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w tym:	510	36 464,3	5 958,2	515	38 460,9	6 223,5	104,5
1.	Dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	510	36 464,3	5 958,2	515	38 460,9	6 223,5	104,5
1.1.	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</i>	510	36 464,3	5 958,2	515	38 460,9	6 223,5	104,5
	wg statusu zatrudnienia ²⁾ :							
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	57	2 248,7	3 287,6	59	2 441,4	3 448,3	104,9
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	384,6	10 683,3	3	476,5	13 236,1	123,9
	03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	260	17 512,8	5 613,1	263	18 563,5	5 882,0	104,8
	06 – eksperci, asesorzy i aplikanci ekspercy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej	190	16 318,2	7 157,1	190	16 979,5	7 447,2	104,1

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 61 – UPRP

Oceny wykonania budżetu w części 61 – UPRP dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²⁵.

Dochody: 68 298,6 tys. zł

Wydatki: 54 326,6 tys. zł

Łączna kwota G²⁶ : 54 326,6 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna wykonania budżetu w części 61 – UPRP: POZYTYWNA.

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Wiceprezes Rady Ministrów - Minister Rozwoju i Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
12. Prezes Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej