

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-001-08/2014

Nr ewid. 52/2014/P/14/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 61 Urząd Patentowy
Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2014 r.

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

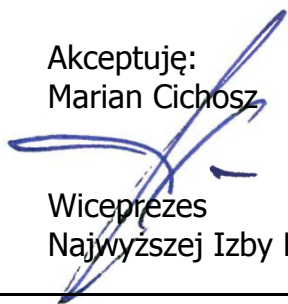
Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 74 Prokuratoria Generalna
Skarbu Państwa**

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Akceptuję:
Marian Cichosz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia *12.05* 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki.....	13

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 61 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej (Dalej też: UPRP, Urząd Patentowy RP, Urząd).

Dysponentem części 61 budżetu państwa jest Prezes Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej. Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej jako centralny organ administracji rządowej zapewnia ochronę prawną przedmiotom własności przemysłowej poprzez udzielanie praw wyłącznych na wynalazki, wzory użytkowe, wzory przemysłowe, znaki towarowe, topografie układów scalonych oraz oznaczenia geograficzne. Urząd Patentowy RP swoje podstawowe zadania statutowe realizuje poprzez rozpatrywanie zgłoszeń dokonywanych w celu uzyskania ochrony prawnej przedmiotów własności przemysłowej, a następnie orzekanie w sprawach udzielania praw wyłącznych, tj. patentów, dodatkowych praw ochronnych na wynalazki, praw ochronnych na wzory użytkowe oraz znaki towarowe, a także praw z rejestracji wzorów przemysłowych, oznaczeń geograficznych i topografii układów scalonych. Urząd prowadzi rejestry, w których dokonywane są prawnie wiążące wpisy dotyczące udzielonych praw wyłącznych. Do kompetencji Urzędu należy także rozstrzyganie spraw w postępowaniu spornym w zakresie unieważniania lub stwierdzenia wygaśnięcia praw wyłącznych na przedmioty własności przemysłowej.

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

1. Ocena ogólna

Na ogólną pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa w 2013 roku złożyły się: pozytywne oceny dotyczące realizacji wydatków budżetu krajowego oraz budżetu środków europejskich, pozytywna opinia dotycząca sprawozdawczości, niestwierdzenie nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowo sprawowany nadzór dysponenta części nad gospodarką finansową.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem w części 61 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej i odstąpiono od dokonania oceny w tym zakresie. Urząd w 2013 r. zrealizował dochody budżetowe w kwocie 65 032,8 tys. zł.

Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej rzetelnie zaplanował oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 51 275,2 tys. zł oraz budżetu środków europejskich w wysokości 3 259,6 tys. zł. Ocena sformułowana została na podstawie kontroli 7,8% zrealizowanych w części 61 budżetu państwa wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Środki budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planem finansowym. Wydatki UPRP były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Dotyczy to również wykonania budżetu środków europejskich.

Prezes Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo, zgodnie z art. 175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*³, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 61.

Kontrola prawidłowości sporządzenia przez UPRP rocznych sprawozdań budżetowych, sprawozdań budżetu środków europejskich oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych wykazała, że sprawozdania te sporządzone zostały terminowo i przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków Urzędu w 2013 r.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Kryteria zamieszczone są na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

² Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. Dalej: *ufp*.

2. Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe UPRP za rok 2013:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy);

a także

- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej procedur kontroli sporządzania sprawozdań budżetowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

NIK pozytywnie opiniuje rzetelność sporządzenia okresowych i rocznych sprawozdań budżetowych za 2013 r. Sprawozdania te sporządzone zostały prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 61 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej w 2013 r., Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag oraz wniosków pokontrolnych.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 61 *Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej* została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁴.

W ustawie budżetowej na rok 2013⁵ ujęto prognozę dochodów w części 61 w kwocie 59 000 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej⁶, prognozowane dochody w części 61 wzrosły o 3 000 tys. zł, do kwoty 62 000 tys. zł. W stosunku do roku 2012 prognozowane dochody po zmianie były wyższe o 4 000 tys. zł. W 2013 r. Urząd zrealizował dochody w wysokości 65 032,8 tys. zł, co stanowiło 104,9% dochodów ujętych w budżecie po uwzględnieniu zmiany prognozy dochodów oraz 106,4% dochodów zrealizowanych w roku 2012. Dochody zrealizowane zostały głównie z tytułu opłat za zgłoszenia i ochronę własności przemysłowej.

Na koniec 2013 r. w części 61 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 6,3 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 3,4 tys. zł i dotyczyły głównie sprzedaży wydawnictw UPRP oraz sprzedaży usług kserograficznych. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były niższe o 32,7 tys. zł (w 2012 r. wynosiły 39 tys. zł).

Dane dotyczące planowanych i zrealizowanych w części 61 dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do *Informacji*.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Zrealizowane w części 61 wydatki wyniosły 51 275,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 3 316,2 tys. zł, tj. o 6,9%. Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej jest jedynym podmiotem realizującym budżet państwa w części 61.

Planowanie wydatków

Plany rzeczowo-finansowe tworzone były przez departamenty merytoryczne na wniosek Dyrektora Generalnego i przekazywane do Głównego Księgowego w celu sporządzenia zbiorczego projektu budżetu. Po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów wstępnego limitu na wydatki Urzędu dokonywano korekt kwot zaplanowanych początkowo przez departamenty, w celu dostosowania projektu budżetu do otrzymanego limitu. Konstrukcja planów rzeczowo-finansowych UPRP pozostawała w ścisłym związku z wykonywaniem przez Urząd czynności z zakresu ochrony praw własności intelektualnej. W trakcie roku plan wydatków (w kwocie 50 085 tys. zł) został zwiększony (na mocy 11 decyzji Ministra Finansów) środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 1 239,6 tys. zł, tj. do wysokości 51 324,6 tys. zł. Ogółem wykorzystanie środków budżetowych z rezerw celowych wynosiło 1 228,3 tys. zł (99,1%). Niezależnie od zmian w budżecie wskutek przyznania środków z rezerw celowych, w trakcie roku, na mocy decyzji Prezesa UPRP dokonano 29 zmian, polegających na przeniesieniu wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, bez zmiany ogólnej kwoty wydatków. Dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków były celowe.

Oszczędność w wykorzystaniu środków otrzymanych z rezerw celowych wynikała z gospodarnego ich wydatkowania, m.in.:

- niższego wykorzystania środków na sfinansowanie zagranicznych podróży służbowych pracowników realizujących projekt IPorta – EU Accessible Intellectual Property (korzystanie z własności intelektualnej w Unii Europejskiej). Z przyznanej na realizację tego projektu kwoty 16,0 tys. zł, wykorzystano 8,7 tys. zł (54,5%). Niższe niż zakładano wykonanie wydatków na to zadanie wynikało m.in. z zakupu tańszych biletów lotniczych oraz usług noclegowych;

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

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

⁶ *Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013* (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212).

- dokonania zakupu narzędzia do zarządzania relacjami z klientem (system CRM) za kwotę niższą niż szacowana na podstawie wstępnej analizy. W efekcie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia cena najkorzystniejszej oferty była niższa od ceny szacowanej o 1,6 tys. zł. Z przyznanej na realizację tego zakupu kwoty 11,3 tys. zł wykorzystano 9,7 tys. zł (85,7%).

Wydatki w części 61 dokonywane były w dziale 750 – Administracja publiczna w wysokości 51 274,2 tys. zł oraz w dziale 752 – Obrona narodowa – w wysokości 1,0 tys. zł. Wydatki w dziale 750 dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń⁷, w wysokości 34 589,7 tys. zł, oraz pochodnych od wynagrodzeń⁸, w kwocie 6 234,7 tys. zł.

W 2013 r. w części 61 wydatki dokonywane były w następujących grupach ekonomicznych: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące, wydatki majątkowe oraz wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *ufp*, w tym wydatki budżetu środków europejskich.

Wydatki bieżące

Zrealizowane wydatki bieżące (z uwzględnieniem współfinansowania projektu systemowego „Wsparcie efektywnego wykorzystania własności przemysłowej w innowacyjnej gospodarce” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka⁹ oraz finansowania projektu IPorta¹⁰) wyniosły 49 231,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 1 718,0 tys. zł, tj. o 3,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (40 824,4 tys. zł) oraz zakupy towarów i usług (zrealizowane w wysokości 6 594,6 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia¹¹ wyniosły 34 589,8 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 767,4 tys. zł (tj. 2,3%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał ze wzrostu wynagrodzeń w grupie eksperckiej¹², w związku z otrzymanymi awansami.

Przeciętne zatrudnienie¹³ w 2013 r. w części 61 wyniosło 505 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o jedną osobę. Różnice wystąpiły w następujących grupach:

- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – zwiększenie stanu o jednego pracownika,
- członków korpusu służby cywilnej – zmniejszenie stanu o sześciu pracowników,
- ekspertów – zwiększenie stanu o czterech pracowników.

Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wyniosło 5 735 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 143,9 zł, tj. o 2,6%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 61 budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 3 do *Informacji*.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 67,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 77,1%, tj. o 29,3 tys. zł. Wyższa niż w 2012 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem wypłaty w 2013 r. odprawy pośmiertnej oraz wyższych kosztów refundacji zakupu okularów korekcyjnych.

⁷ §§ 4010, 4020, 4021, 4029, 4040, 4049.

⁸ §§ 4110, 4111, 4119, 4120, 4121, 4129.

⁹ Dalej: POIG.

¹⁰ IPorta – EU Accessible Intellectual Property (korzystanie z własności intelektualnej w Unii Europejskiej).

¹¹ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹² Osoby wchodzące w skład korpusu eksperckiego, które po odbyciu aplikacji eksperckiej, stanowią grupę specjalistów wysokiej klasy w różnych dziedzinach techniki.

¹³ W przeliczeniu na pełne etaty.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1 976,5 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2012 r. o 1 568,9 tys. zł. Całość wydatków majątkowych UPRP dokonanych w 2013 r. poniesiono w dziale 750 Administracja publiczna. Konieczność zwiększenia wydatków majątkowych w porównaniu do roku 2012 wynikała z faktu, że decyzją Rady Administracyjnej Europejskiej Organizacji Patentowej współpraca w zakresie informatyki pomiędzy Europejskim Urzędem Patentowym (EPO) a UPRP została zakończona. Sytuacja ta spowodowała konieczność finansowania utrzymania i rozwoju systemu informatycznego UPRP w zakresie m.in. zakupu niezbędnych licencji i modernizacji infrastruktury ze środków budżetu państwa.

Badaniem kontrolnym NIK objęto wydatki majątkowe w wysokości 2 474,0 tys. zł, w tym 1 887,9 tys. zł ze środków budżetu państwa, co stanowiło 3,7% wydatków budżetowych, oraz całość (586,1 tys. zł) wydatków inwestycyjnych finansowanych z budżetu środków europejskich, tj. 18,0% wydatków tego budżetu.

Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2013 r. wykorzystano między innymi na zakup oprogramowania, sprzętu informatycznego, rozbudowę systemu finansowo-księgowego MAAT (1 705,2 tys. zł); zakup samochodu (115,6 tys. zł). W 2013 r. w UPRP nie realizowano inwestycji budowlanych.

Współfinansowania programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa w zakresie współfinansowania programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 575,2 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 379,8 tys. zł, tj. o 195%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (81,5%) stanowiły wydatki bieżące zrealizowane w wysokości 465,8 tys. zł oraz wydatki majątkowe zrealizowane w wysokości 103,4 tys. zł. Wzrost wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w porównaniu do roku 2012, wynikał z harmonogramu realizacji projektu systemowego POIG, a także z rozszerzenia zakresu rzeczowego realizacji tego projektu, w związku z podpisanymi aneksami do porozumienia stanowiącego podstawę prawną jego realizacji.

Realizacja wydatków

Urząd Patentowy RP dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wydatki bieżące, wydatki majątkowe oraz wydatki związane ze współfinansowaniem projektu systemowego „Wsparcie efektywnego wykorzystania własności przemysłowej w innowacyjnej gospodarce” w ramach POIG.

Kontrolą objęto sześć postępowań o zamówienie publiczne na kwotę 2 998,6 tys. zł, w trybie przetargu nieograniczonego:

- zakup sprzętu serwerowego i licencji oprogramowania – na kwotę 578,1 tys. zł – zakup ze środków budżetowych,
- zakup projektu i wdrożenia internetowej platformy edukacyjnej UPRP – na kwotę 260,8 tys. zł – współfinansowany ze środków UE (85%),
- zakup usługi digitalizacji zbioru polskich opisów patentowych, opisów wzorów przemysłowych – na kwotę 720,5 tys. zł – współfinansowany ze środków UE (85%),
- zakup sprzętu serwerowego i licencji oprogramowania – na kwotę 490,8 tys. zł – współfinansowany ze środków UE (85%),
- zlecenie zaprojektowania i wdrożenia systemu internetowego, składającego się z witryny startowej i witryny „Mój Profil” – na kwotę 471,7 tys. zł – sfinansowane ze środków budżetowych,
- zakup komputerów, skanera, drukarek – na kwotę 476,8 tys. zł – sfinansowany ze środków budżetowych,

oraz dwa w trybie z wolnej ręki ze środków budżetu środków europejskich, na kwotę 318,9 tys. zł:

- zakup rocznego dostępu do produktów Government Edition i Government Edition Backfiles za pomocą usługi bazy danych ScienceDirect – umowa na kwotę 172,6 tys. zł,
- zakup dostępu do baz zawierających światową literaturę patentową Thomson Innovation Analyst – umowa na kwotę 146,3 tys. zł.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹⁴. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Realizacja zadań

Urząd Patentowy RP realizował zadania z zakresu ochrony oraz praw własności intelektualnej, na które wydatkowano w 2013 r. łączną kwotę 54 533,8 tys. zł, w tym ze środków budżetu państwa kwotę 51 274,2 tys. zł, tj. 99,9% w stosunku do planu po zmianach, oraz kwotę 3 259,6 tys. zł w ramach budżetu środków europejskich, tj. 96,1% w stosunku do planu po zmianach.

Wykonywane zadania obejmowały przede wszystkim:

- działania w zakresie ochrony praw wyłącznych (udzielania patentów i dodatkowych praw ochronnych na wynalazki, praw ochronnych na wzory użytkowe oraz znaki towarowe, a także praw z rejestracji wzorów przemysłowych, oznaczeń geograficznych i topografii układów scalonych) – na ich realizację wydatkowano ze środków budżetu państwa w 2013 r. kwotę w wysokości 39 267,2 tys. zł, tj. 100% w stosunku do planu po zmianach;
- upowszechnianie i promowanie ochrony własności przemysłowej oraz współpracę międzynarodową – na ich realizację wydatkowano w 2013 r. łącznie 15 266,6 tys. zł, w tym ze środków budżetu państwa kwotę w wysokości 12 007,0 tys. zł, co stanowiło 99,7% w stosunku do planu po zmianach, oraz z budżetu środków europejskich kwotę w wysokości 3 259,6 tys. zł, tj. 96,1% w stosunku do planu po zmianach.

Dane dotyczące planowanych i zrealizowanych w części 61 wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 2 do *Informacji*.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2013 r. UPRP był beneficjentem projektu systemowego – Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka Nr POIG.05.02.00-00-004/10-00 pod tytułem „Wsparcie efektywnego wykorzystania własności przemysłowej w innowacyjnej gospodarce”, w ramach V Osi priorytetowej – Dyfuzja innowacji, Działanie 5.2. – „Wspieranie instytucji otoczenia biznesu świadczących usługi proinnowacyjne oraz ich sieci o znaczeniu ponadregionalnym”.

Zgłoszone do projektu budżetu wydatki budżetu środków europejskich części 61 zostały rzetelnie zaplanowane w wysokości 2 093,0 tys. zł i w takiej kwocie ujęte w ustawie budżetowej. W trakcie roku, na mocy czterech decyzji Ministra Finansów, plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 1 299,5 tys. zł, tj. do kwoty 3 392,5 tys. zł. Niezależnie od zmian w budżecie wskutek przyznania środków z rezerw celowych, w trakcie roku, na mocy decyzji Prezesa UPRP dokonano dziewięciu zmian, polegających na przeniesieniu wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, bez zmiany ogólnej kwoty wydatków. Dokonane w trakcie roku zmiany w planie tych wydatków były celowe.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 3 259,6 tys. zł i stanowiły 96% planu po zmianach i 155,8% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Ogółem wykorzystanie środków europejskich przyznanych z rezerw celowych wynosiło 1 275,4 tys. zł (98,1%).

Brak pełnego wykonania środków otrzymanych z rezerw celowych wystąpił głównie w związku z finansowaniem wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla dwóch pracowników bezpośrednio realizujących projekt systemowy POIG. Z przyznanej na ten cel kwoty 53,4 tys. zł wykorzystano 42,2 tys. zł (79%). Niepełne wykorzystanie tych środków wynikało z faktu, iż przyznanie ich dopiero w dniu 21 czerwca 2013 r. spowodowało późniejsze rozpoczęcie procedur rekrutacyjnych i w efekcie przesunięcie o miesiąc zatrudnienia nowych pracowników.

¹⁴ Dz.U z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Do realizacji w 2013 r. złożono zlecenia płatności na kwotę 3 375,5 tys. zł, które zostały zrealizowane w wysokości 3 259,6 tys. zł. Różnica 115,9 tys. zł wynikała ze zwrotu do Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) niewykorzystanych środków, przede wszystkim w transakcjach walutowych, gdzie zakładano wzrost cen walut od momentu złożenia zlecenia do momentu faktycznej zapłaty. Kwota wykonanych przez BGK płatności była zgodna z wielkością wykonanych wydatków.

Nie wystąpiły zlecenia płatności złożonych w 2013 r. do zrealizowania w 2014 r. oraz opóźnienia w realizacji przez BGK zleceń płatności.

Z budżetu środków europejskich finansowano projekt realizowany w ramach POIG, na który przeznaczono 3 259,6 tys. zł, tj. 100% wydatków z budżetu środków europejskich. Całość wydatków poniesiono w dziale 750 Administracja publiczna.

Badaniem kontrolnym objęto wydatki w kwocie 1 522,2 tys. zł, tj. 46,7% ogółu wydatków budżetu środków europejskich. Wszystkie objęte kontrolą wydatki związane były z wydatkami majątkowymi (§ 6067) lub wydatkami bieżącymi (§ 4217 i 4307).

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki te zrealizowano zgodnie z porozumieniem zawartym z Ministrem Gospodarki w dniu 14 kwietnia 2011 r.¹⁵ Wydatki zostały poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z ww. porozumienia. Środki wydatkowano w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowano. W wyniku realizacji postanowień porozumienia wykonano ustalone w nim zadania m.in. w postaci zakupów dostępu do baz danych (Science Direct, Thomson Innovation Analyst), digitalizacji zbioru polskich opisów patentowych, przeprowadzenia szkoleń, konferencji międzynarodowych seminariów specjalistycznych, spotkań konsultacyjno-informacyjnych oraz organizacji stanowisk wystawienniczych na krajowych i międzynarodowych imprezach targowo-wystawienniczych.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 61 przedstawiono w załączniku nr 4 do *Informacji*.

3. Sprawozdania

Roczne sprawozdania budżetowe zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zapisami na kontach – 130 i 227, a w zakresie należności i zobowiązań na kontach zespołu 2. Dane zostały przeniesione prawidłowo z ksiąg.

Kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych – zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, tj. zapisami na kontach w zakresie należności i zobowiązań – konta zespołu 2 oraz na podstawie raportów „Przeterminowane należności”. Dane zostały przeniesione prawidłowo z ksiąg.

Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym – zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, tj. zapisami na kontach pozabilansowych dotyczących budżetu zadaniowego (989, 990). Dane zostały przeniesione prawidłowo z ksiąg.

4. Księgi rachunkowe

Badanie przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 – subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

¹⁵ Porozumienie Nr POIG.05.02.00-00-004/10-00 w ramach działania 5.2. Wspieranie instytucji otoczenia biznesu świadczących usługi proinnowacyjne oraz ich sieci o znaczeniu ponadregionalnym osi priorytetowej V Dyfuzja innowacji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 zawarte pomiędzy Prezesem UPRP i Ministrem Gospodarki. Porozumienie zmieniane w 2013 r. aneksami: z dnia 14 marca, 19 i 28 kwietnia 2013 r.

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- odpowiadające poleceniom przelewu,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł),
- dotyczące następujących transakcji: odpis na ZFŚS, wpłaty na PFRON, wynagrodzeń bezosobowych – które w wyniku przeglądu analitycznego oceniono jako stwarzające niewielkie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości.

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 55 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną¹⁶ na kwotę 7 233,4 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 14,1% zrealizowanych wydatków budżetowych w części 61. Wszystkie dowody księgowe poddane zostały kontroli pod względem spełniania wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

¹⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 61 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej, wystosowane zostało w dniu 1 kwietnia 2014 r.

Prezes Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej nie złożył zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	61 123,3	62 000,0	65 032,8	106,4	104,9
1.	dział 750 Administracja Publiczna	61 123,3	62 000,0	65 032,8	106,4	104,9
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	61 030,3	62 000,0	65 032,8	106,6	104,9
1.1.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	60 542,2	61 625,0	64 446,3	106,4	104,6
1.1.2.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	23,5	24,0	25,5	108,5	106,3
1.1.3.	§ 0830 wpływy z usług	313,2	280,0	421,3	134,5	150,5
1.1.4.	§ 0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów	66,8	70,0	63,1	94,5	90,1
1.1.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	83,2	1,0	76,0	91,3	7 600,0
1.2.	rozdział 75093 Dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	93,0	–	0,0	0,0	–

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana dnia 27 września 2013 r.

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.				2013 r.			
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	6:3	6:4	6:5	
		tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem, w tym:	47 959,0	50 085,0	51 324,6	51 275,2	106,9	102,4	99,9	
1.	dział 750 Administracja Publiczna	47 958,0	50 084,0	51 323,6	51 274,2	106,9	102,4	99,9	
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	47 927,8	50 084,0	51 323,6	51 274,2	107,0	102,4	99,9	
1.1.1.	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	16 126,2	16 756,0	16 794,9	16 785,6	104,1	100,2	99,9	
1.1.2.	§ 4020 wynagrodzenie osobowe członków korpusu sł. cywilnej	15 500,5	15 226,0	15 536,0	15 536,0	100,2	102,0	100,0	
1.1.3.	§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 175,3	2 627,0	2 223,9	2 223,9	102,2	84,7	100,0	
1.1.4.	§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	5 421,3	4 891,0	5 679,1	5 678,7	104,7	116,1	100,0	
1.1.5.	§ 4120 składki na fundusz pracy	529,9	840,0	548,2	547,5	103,3	65,2	99,9	
1.1.6.	§ 4140 wpłaty na PFRON	325,1	–	281,9	281,9	86,7	–	100,0	
1.1.7.	§ 4170 wynagrodzenie bezosobowe	70,0	70,0	55,2	55,2	78,9	78,9	100,0	
1.1.8.	§ 4179 wynagrodzenie bezosobowe	20,8	30,0	39,9	39,7	190,9	132,3	99,5	
1.1.9.	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	1 944,0	1 875,0	2 236,3	2 236,1	115,0	119,3	100,0	
1.1.10.	§ 4260 zakup energii	752,6	850,0	773,2	771,1	102,5	90,7	99,7	
1.1.11.	§ 4270 zakup usług remontowych	675,6	630,0	740,5	740,4	109,6	117,5	100,0	
1.1.12.	§ 4300 zakup usług pozostałych	2 152,8	2 206,0	2 249,3	2 249,1	104,5	102,0	100,0	
1.1.13.	§ 4309 zakup usług pozostałych	100,7	216,0	327,1	309,7	307,5	143,4	94,7	
1.1.14.	§ 4370 opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	96,1	110,0	86,8	86,7	90,2	78,8	99,9	
1.1.15.	§ 4420 podróże służbowe zagraniczne	345,6	500,0	360,0	359,7	104,1	71,9	99,9	
1.1.16.	§ 4440 odpisy na zakładowy fund. świadczeń socjalnych	612,4	633,0	619,9	619,9	101,2	97,9	100,0	
1.1.17.	§ 4480 podatek od nieruchomości	65,8	64,0	68,5	68,5	104,1	107,0	100,0	
1.1.18.	§ 4550 szkolenie członków korpusu służby cywilnej	106,2	95,0	108,2	108,2	101,9	113,9	100,0	
1.1.19.	§ 4610 koszty postępowania sądowego	119,4	140,0	129,2	129,2	108,2	92,3	100,0	
1.1.20.	§ 4700 szkolenie prac. niebędących członkami korpusu służby cywilnej	59,8	60,0	57,7	57,7	96,5	96,2	100,0	
1.1.21.	§ 6060 zakup akces. komput. w tym programów i licencji	400,0	1 865,0	1 865,0	1 864,6	466,2	100,0	100,0	
1.1.22.	§ 6069 zakup akces. komput. w tym programów i licencji	7,6	0,0	103,4	103,4	1 360,5	–	100,0	
2.	dział 752 Obrona Narodowa	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0	
2.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0	

¹⁾ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Ogółem	506,0	33 949,4	5 591,1	505,0	34 753,8	5 735,0	102,6
	wg statusu zatrudnienia* w tym:							
	01	57	2 118,8	3 097,6	58	2 162,4	3 106,9	100,3
	02	3	424,7	11 796,9	3	382,7	10 630,6	90,1
	03	260	16 715,5	5 357,5	254	16 839,1	5 524,6	103,1
	06	186	14 690,4	6 581,7	190	15 369,6	6 741,1	102,4
1.1.	dział 750 Administracja Publiczna	506	33 949,4	5 591,1	505	34 753,8	5 735,0	102,6
1.1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	506	33 937,6	5 589,2	505	34 753,8	5 735,0	102,6
	status zatrudnienia							
	01	57	2 118,8	3 097,6	58	2 162,4	3 106,9	100,3
	02	3	422,7	11 741,4	3	382,7	10 630,6	90,5
	03	260	16 705,7	5 354,4	254	16 839,1	5 524,6	103,2
	06	186	14 690,4	6 581,7	190	15 369,6	6 741,1	102,4
1.1.2.	rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	0	11,8	0,0	0	0,0	0,0	-
	status zatrudnienia							
	01	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	-
	02	0	2,0	0,0	0	0,0	0,0	-
	03	0	9,8	0,0	0	0,0	0,0	-
	06	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	-

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

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 107,2	2 093,0	3 392,5	3 259,6	294,4	155,7	96,1
1.	dział 750 Administracja Publiczna	1 107,2	2 093,0	3 392,5	3 259,6	294,4	155,7	96,1
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 107,2	2 093,0	3 392,5	3 259,6	294,4	155,7	96,1
1.1.2.	§ 3047 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	35,5	35,5	-	-	100,0
1.1.3.	§ 4027 wynagrodzenie osobowe członków korpusu sł. cywilnej	115,3	124,0	168,9	159,4	138,2	128,5	94,4
1.1.4.	§ 4117 wynagrodzenie bezosobowe	24,7	22,0	29,8	28,1	113,8	127,7	94,3
1.1.5.	§ 4177 wynagrodzenia bezosobowe	117,6	170,0	225,4	224,7	191,1	132,2	99,7
1.1.6.	§ 4217 zakup materiałów i wyposażenia	77,3	102,0	61,9	57,7	74,6	56,6	93,2
1.1.7.	§ 4307 zakup usług pozostałych	570,7	1 235,0	1 855,7	1 755,1	307,5	142,1	94,6
1.1.8.	§ 4397 zakup obejmujący wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	221,0	221,0	220,6	-	99,8	99,8
1.1.9.	§ 4427 podróże służbowe zagraniczne	79,8	72,0	110,6	100,5	125,9	139,6	90,9
1.1.10.	§ 6067 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	43,2	0,0	586,1	586,1	1 356,7	-	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 61 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej

Oceny wykonania budżetu części 61 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²².

Dochody ²³ :	65 032,8 tys. zł
Wydatki:	54 534,8 tys. zł (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich)
Łączna kwota G:	54 534,8 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G$ (1)
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Wynik końcowy Wk:	$Wk = 5 \times 1 = 5$

²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

²³ 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 6. 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. Minister Gospodarki
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Komisja Finansów Publicznych
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży
11. Komisja Gospodarki
12. Minister Finansów
13. Prezes Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej.