



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**

Marian Cichosz

KGP-4100-001-08/2014

P/14/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 61 – Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Rafał Szymański, specjalista kp., upoważnienie do kontroli Nr 88417 z dnia 30 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej, Al. Niepodległości 188/192, 00-950 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Alicja Adamczak, Prezes Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 61 – Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej ² .
Uzasadnienie oceny	Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 51 275 tys. zł oraz budżetu środków europejskich w wysokości 3 260 tys. zł. Ocena sformułowana została na podstawie kontroli 7,8% zrealizowanych w części 61 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. 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. W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej skuteczności procedur kontroli sporządzania sprawozdań budżetowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego	W ustawie budżetowej na rok 2013³ zaplanowano dochody w części 61 w kwocie 59 000 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej⁴, zaplanowane do osiągnięcia dochody w części 61 wzrosły o 3 000 tys. zł, do kwoty 62 000 tys. zł. W stosunku do roku 2012 zaplanowane dochody 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 zaplanowanych w budżecie po zmianach i 106,4 % dochodów osiągniętych w roku 2012. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 61 – UPRP została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.
------------------------	--

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dalej: UPRP, Urząd.

³ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

⁴ Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

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%.

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 rezerwy celowej o łączną kwotę 1 239,6 tys. zł, tj. do wysokości 51 324,6 tys. zł. Ogółem wykorzystanie środków budżetowych z rezerwy celowej wynosiło 1 228,3 tys. zł (99,1%). Niezależnie od zmian w budżecie wskutek przyznania środków z rezerwy celowej, 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 rezerwy celowej 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 rezerwy celowej w kwocie 16,0 tys. zł, wykorzystano 8,7 tys. zł (54,5%). Niższe niż zakładano wykonanie wydatków na to zadanie wynikało m.in. z faktu, że dokonano zakupu tańszych biletów lotniczych oraz zakwaterowano uczestników w hotelach, w których uzyskano ceny poniżej przysługującego limitu na noclegi;
- dokonano 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 ogółem przyznanej na realizację tego zakupu rezerwy celowej w kwocie 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 wynagrodzeń⁵, w wysokości 34 589,7 tys. zł, oraz pochodnych od wynagrodzeń⁶, w kwocie 6 234,7 tys. zł.

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. 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 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka⁷.

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,

⁵ §§ 4010, 4020, 4021, 4029, 4040, 4049.

⁶ §§ 4110, 4111, 4119, 4120, 4121, 4129.

⁷ Dalej: POIG.

- 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 Unii Europejskiej, na kwotę 318,9 tys. zł:

- zakup rocznego dostępu do produktów Government Edition i Government Edition Backfiles za pomocą usługi ScienceDirect – Elsevier na kwotę 172,6 tys. zł,
- zakup dostępu do baz zawierających światową literaturę patentową – Thomson Innovation Analyst – 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 publicznych⁸. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 4-7, 9-176 i 217-459)

Zrealizowane wydatki bieżące (z uwzględnieniem współfinansowania projektu systemowego POIG oraz finansowania projektu IPorta) 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 wynagrodzenia⁹ 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 eksperckiej w związku z otrzymanymi awansami.

Przeciętne zatrudnienie¹⁰ 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. wynosiło 5 735 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 143,9 zł, tj. o 2,6%.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 67,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 56,7%, tj. o 29 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.

Wydatki majątkowe ze środków budżetu państwa zrealizowano w wysokości 1 976,5 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były 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

⁸ Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁹ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

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.

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.

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.

Zobowiązania w części 61 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 2 938,4 tys. zł i były wyższe o 1,7% od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. Główną pozycję (2 735,1 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2012 wzrosły o 3,9%. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

Urząd Patentowy RP, w ramach określonej w budżecie zadaniowym funkcji 6 „Polityka gospodarcza kraju”, realizował zadanie 6.6. „Wykonywanie czynności 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.

W ramach zadania 6.6. Urząd odpowiedzialny był za realizację dwóch podzadań:

- „prawa wyłączne” – na którego 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 współpraca międzynarodowa” – na którego 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.

(dowód akta kontroli str. 9-10, 116-122, 202-213 i 460-468)

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 rezerwy

celowej, 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 rezerwy celowej wynosiło 1 275,4 tys. zł (98,1%).

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

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) oraz 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.¹¹ Wydatki zostały poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z *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 (Elsevier BV – Science Direct, Thomson Reuters – Scientific), 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.

(dowód: akta kontroli str. 11, 123, 177-213)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej zrealizowanych wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 przez UPRP:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

¹¹ 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. Dalej: *Porozumienie*.

- 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-Programy);

a także

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

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹² i rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³.

(dowód: akta kontroli str. 116-130)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 65 032 790,06 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 51 275 216,25 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 8 stycznia 2014 r.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 65 032,8 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 51 275 216,25 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Dane za IV kwartał 2013 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 119-168)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹² Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹³ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

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). Próbie 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:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu – jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- 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 monetarną¹⁴ na kwotę 7 233,4 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 14,1% zrealizowanych wydatków budżetowych w części 61. Wszystkie dowody księgowe poddane kontroli pod względem spełniania wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych wylosowane zostały metodą statystyczną.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

(dowód: akta kontroli, str.276-459 i 569-489)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹⁴ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 01 kwietnia 2014 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Cichosz

/ - /

.....
podpis