

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-02-01/2011

Nr ewid. 93/2011/P10031/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 02 Kancelaria Sejmu

Warszawa maj 2011 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 w 2010 roku  
budżetu państwa w części 02  
Kancelaria Sejmu**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

---

Zatwierdzam:  
Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, .....10... maja 2011 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI .....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	6
Uwagi i wnioski.....	6
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>7</b>
Księgi rachunkowe .....	7
Dochody.....	7
Wydatki.....	8
Wydatki w układzie zadaniowym.....	12
Inne ustalenia kontroli.....	13
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>16</b>
Protokół .....	16
Wystąpienie pokontrolne .....	16

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 10 stycznia do 11 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę Nr P/10/031 „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup> w części 02 – Kancelaria Sejmu.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona w Kancelarii Sejmu zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Kancelaria Sejmu jest urzędem podległym Marszałkowi Sejmu RP, wykonującym zadania organizacyjno-techniczne i doradcze związane z działalnością Sejmu i jego organów oraz stwarzającym posłom warunki do wykonywania mandatu poselskiego<sup>4</sup>.

Dysponentem części budżetowej 02 jest Szef Kancelarii Sejmu. Kancelaria nie posiada podległych jednostek budżetowych. Jej organizację określa statut nadany przez Marszałka Sejmu zarządzeniem nr 6 z dnia 21 marca 2002 r.

Z budżetu Kancelarii Sejmu finansowane są uposażenia posłów, wydatki na prowadzenie biur poselskich, wydatki związane z zapewnieniem funkcjonowania Sejmu i jego organów oraz Kancelarii Sejmu.

Gospodarka finansowa części 02 prowadzona była w 2010 r. na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz innych przepisów, określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Art. 199 Uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (M.P. z 2009 r. Nr 5, poz. 47 ze zm.).

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Kancelaria realizowała w 2010 r. w ramach funkcji 1 – „Zarządzanie państwem” jedno zadanie „Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym”.

Udział wydatków części 02 w wydatkach budżetu państwa w 2010 r. wynosił 0,1%. Kancelaria Sejmu nie realizowała w 2010 r. wydatków z budżetu środków europejskich.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 02 –Kancelaria Sejmu.**

Wydatkowanie środków publicznych przebiegało zgodnie z planem finansowym, oszczędnie i w sposób celowy. Uzyskane dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Sprawozdania budżetowe sporządzone były prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup> oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>9</sup>.

Szef Kancelarii prawidłowo sprawował, określone w art. 175 ustawy o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej Kancelarii, w tym nad dokonywaniem wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur, poprzez okresową analizę zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem i zakresem realizowanych zadań.

### Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli roczne sprawozdania budżetowe części 02:

- 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),

oraz sprawozdania za IV kwartał

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

### Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami budżetowymi w 2010 r., nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

---

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 20, poz.103.

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej gospodarki finansowej Kancelarii Sejmu.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 97 dowodów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 25.770,7 tys. zł wybranych metodą monetarną<sup>10</sup> oraz 170 dowodów o łącznej wartości 14.616,6 tys. zł, stosując dobór celowy dowodów wynikający z przeprowadzonych analiz i osądu kontrolera.

Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej zapisów i prawidłowości ujęcia ich w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK.

Zbadana kwota stanowiła 11,2% łącznej kwoty wydatków zrealizowanych w części 02 w roku 2010.

#### Dochody

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

W ustawie budżetowej na 2010 r. w części 02 Kancelaria Sejmu, dziale 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ustalono dochody w wysokości 1.230 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2.189,7 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej były wyższe o 959,7 tys. zł, tj. o 78,0%. W porównaniu do 2009 r. dochody były wyższe o 223,7 tys. zł, tj. o 11,4%. Przekroczenie planu dochodów wynikało z uzyskania nieplanowanych wpłat z tytułu odszkodowań komunikacyjnych i majątkowych (428,2 tys. zł), zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (252,2 tys. zł) oraz z rozliczeń biur poselskich (276,9 tys. zł). Dochody były rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia

<sup>10</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>. NIK nie zgłasza uwag do rzetelności planowania dochodów.

Należności pozostałe do zapłaty według stanu na 31 grudnia 2010 r. wyniosły 70,4 tys. zł (w tym zaległości w kwocie 46,6 tys. zł) i w porównaniu do 2009 r. zwiększyły się o 8,6 tys. zł (tj. o 13,9%). Kancelaria prowadziła niezbędne czynności windykacyjne w celu odzyskania należnych kwot.

Po kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 02 Kancelaria Sejmu* w zakresie dochodów, NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

## Wydatki

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

W ustawie budżetowej na 2010 r. zaplanowano wydatki w części 02 na kwotę 395.323 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 359.845,6 tys. zł i w stosunku do planu po zmianach (383.542 tys. zł) były niższe o 23.696,4 tys. zł, tj. o 6,2%. W porównaniu do limitu określonego w ustawie budżetowej wydatki były niższe o 9,0%. Niższe wykonanie planu wydatków wynikało głównie z niższych niż planowano wydatków na zakup usług, energii, materiałów i wyposażenia (o 9,0 mln zł), wydatków majątkowych (o 3,5 mln zł), wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (o 2,5 mln zł), wydatków na wynagrodzenia bezosobowe (o 1,1 mln zł), wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (o 4,3 mln zł) i Fundusz Pracy (o 0,5 mln zł) oraz na finansowanie wyjazdów zagranicznych i krajowych (o 1,4 mln zł). Wydatki w 2010 r. były wyższe niż w 2009 r. o 37,4 tys. zł, tj. o 0,01%.

Szef Kancelarii Sejmu, zgodnie z art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, podjął w październiku 2010 r. decyzję o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych Kancelarii Sejmu w kwocie 11.781 tys. zł. Wynikało to głównie z niższych wydatków na zakup usług, energii, materiałów i wyposażenia, rezygnacji z części zadań inwestycyjnych, uzyskania niższych cen w postępowaniach o zamówienia publiczne na roboty budowlane i zakupy środków trwałych, mniejszej niż planowano realizacji podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz niepełnego wykorzystania środków na uposażenia poselskie. Minister Finansów w grudniu 2010 r. zmniejszył limit wydatków w części 02 o 11.781 tys. zł.

---

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 118, poz. 784 ze zm.



Zmiany w planie finansowym, polegające na przeniesieniach między paragrafami klasyfikacji budżetowej, wprowadzone przez Szefa Kancelarii Sejmu na łączną kwotę 76.545 tys. zł, tj. 20,0% wydatków planu po zmianach, były celowe, udokumentowane i wprowadzone zgodnie z art. 171 ust. 1 i 7 ustawy o finansach publicznych. Zmiany te w 96,5%, tj. na kwotę 73.872 tys. zł, wynikały z nowej klasyfikacji budżetowej, wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>12</sup>. Środki zaplanowane w § 4710 Fundusz dyspozycyjny, głównie na działalność biur poselskich i posłów niezrzeszonych, zostały przeniesione do innych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Ministerstwo Finansów, na podstawie wniosków dysponenta części 02, przekazało w 2010 r. na rachunek wydatków Kancelarii Sejmu 359.850,9 tys. zł. Szef Kancelarii Sejmu zwrócił na centralny rachunek budżetu niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 4,9 tys. zł terminowo (w dniu 10 stycznia 2011 r.).

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 40.387,3 tys. zł, tj. 11,2% wydatków części 02. W ocenie NIK, Kancelaria Sejmu wykorzystywała środki publiczne zgodnie z przeznaczeniem, tj. na finansowanie zadań organizacyjno-technicznych i doradczych związanych z działalnością Sejmu i jego organów oraz na tworzenie warunków do wykonywania mandatu poselskiego. Wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 264.658 tys. zł, tj. 93,1% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2009 r. o 61.181 tys. zł, tj. o 18,8%. Niższa niż w 2009 r. realizacja wydatków bieżących jednostek budżetowych była wynikiem przeniesienia z § 4710 Fundusz dyspozycyjny do § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych kwoty 63.519 tys. zł na działalność biur poselskich i posłów niezrzeszonych, po wejściu w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (74,0%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane

<sup>12</sup> Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

w wysokości 195.745 tys. zł. Wydatki te były niższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 7.639 tys. zł, tj. o 3,8%.

Uposażenie poselskie pobierało średniorocznie 416 posłów, tj. o jednego więcej niż w 2009 r. Kwota uposażeń poselskich brutto (z dodatkami, bez odpraw) wyniosła 53.615,6 tys. zł. Przeciętne miesięczne uposażenie posła w 2010 r. wyniosło 10.740 zł i w porównaniu z 2009 r. było wyższe o 60,0 zł, tj. o 0,6%. Diety poselskie w 2010 r. pobierało 458 posłów, a kwota wypłat ogółem wyniosła 13.586,4 tys. zł. Średnio w miesiącu dieta poselska przypadająca na jednego posła wyniosła 2.473 zł. Uposażenia i diety były naliczane i wypłacane zgodnie z art. 25 i 42 ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora<sup>13</sup>.

Przeciętne zatrudnienie pracowników Kancelarii Sejmu nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, tj. wszystkich pracowników z wyłączeniem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wyniosło 1.196 osób, tj. o 11 osób więcej (o 0,9%) niż w 2009 r. Wzrost zatrudnienia wynikał głównie z przechodzących na 2010 r. skutków zatrudnienia od września 2009 r. 10 pracowników do wykonywania zadań związanych z przygotowaniem do pełnienia przez Polskę przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej. Wydatki na wynagrodzenia osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zrealizowano w kwocie 115.835,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. Wydatki w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 6.213,5 tys. zł, tj. o 5,7%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego w tej grupie w 2010 r. wyniosło 8.071 zł i w porównaniu do 2009 r. było wyższe o 362 zł, tj. o 4,7%. Nie przekroczono limitu wynagrodzeń.

Na wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w Kancelarii Sejmu w 2010 r. wydatkowano kwotę 1.741,0 tys. zł, w tym „R” Kancelarii Sejmu dwie osoby – 521,0 tys. zł i „R” Prezydium Sejmu pięć osób – 1.220,0 tys. zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe (tzw. "R") za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., wypłacono wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w badanym roku wyniosło 20.726,0 zł i w porównaniu do 2009 r. było wyższe o 5.882,0 zł, tj. o 39,6%. Podstawową przyczyną wzrostu przeciętnego

---

<sup>13</sup> Dz.U. z 2011 r. Nr 7, poz. 29.

wynagrodzenia były wypłaty nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, nagród jubileuszowych oraz ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przez byłego Marszałka Sejmu oraz członków Prezydium Sejmu, którzy zginęli w katastrofie lotniczej w Smoleńsku. Wydatki z tytułu nagród wyniosły 413,5 tys. zł<sup>14</sup>, ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy – 164,9 tys. zł, a nagród jubileuszowych – 36,7 tys. zł.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy w 2010 r. odprowadzone były w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>15</sup>, a miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>16</sup>. Należne wpłaty na PFRON Kancelaria odprowadzała w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>17</sup>.

Na zakupy materiałów, wyposażenia i usług wydatkowano kwotę 41.622 tys. zł, tj. 82,0% planu po zmianach. Badanie próby losowej wydatków na zakupy towarów i usług na łączną kwotę 7.200,7 tys. zł, tj. 17,3% wydatków ogółem przeznaczonych na ten cel wykazało, że zostały one poniesione w sposób legalny, celowy i gospodarny. Niższe wykonanie planu wydatków na zakup materiałów, wyposażenia i usług wynikało głównie z niższych od planowanych wydatków na organizację Sesji Zgromadzenia Parlamentarnego NATO oraz polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej, niepełnego wykorzystania środków na podróże służbowe, niższych wydatków na wyposażenie i remonty biur poselskich oraz na zakup paliwa, części samochodowych oraz środków chemicznych do myjni samochodowej po wprowadzeniu nowych zasad korzystania z samochodów służbowych.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 16.676 tys. zł, tj. 82,6% planu po zmianach i 72,2% limitu określonego w ustawie budżetowej. Wydatki były niższe od wykonania w 2009 r. o 2.387 tys. zł, tj. o 12,5%. Kancelaria Sejmu wydatkowała na zakupy inwestycyjne 7.447 tys. zł (82,8% planu po zmianach), inwestycje budowlane 6.173 tys. zł (79,8%) oraz inwestycje dotyczące obiektów zabytkowych 3.056 tys. zł

<sup>14</sup> W 2009 r. nagrody nie były przyznawane. W 2008 r. wyniosły 456 tys. zł, w 2007 r. 396 tys. zł.

<sup>15</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

<sup>16</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.

<sup>17</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 ze zm.

(88,0%). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2010 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2010 r. wykorzystano m.in. na zakończenie budowy budynku administracyjno-magazynowego przy Al. Na Skarpie (5.229,5 tys. zł), wykonanie dźwiękowego systemu ostrzegania w budynku Domu Poselskiego (802,1 tys. zł) i budynku „B”, „C” i „D” (734,4 tys. zł), budowę czterech szybów energetycznych i teletechnicznych w budynku „K” (863,6 tys. zł), przebudowę i rozbudowę instalacji wodno-kanalizacyjnej w obiektach Kancelarii Sejmu (383,4 tys. zł). Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, środki przeznaczone zostały m.in. na zakupy komputerów i drukarek (1.594,5 tys. zł), przebudowę infrastruktury sieci komputerowej (1.334,7 tys. zł), zakup, instalację i wdrożenie wielkoformatowych monitorów do Sali Kolumnowej i Konferencyjnej (1.079,9 tys. zł) oraz na rozbudowę systemu pamięci masowej (698,1 tys. zł). Niższe wykonanie planu wydatków wynikało m.in. z niewykonania zaplanowanych na 2010 r. zadań. Z powodu opóźnień wykonawcy, wynikających ze złej organizacji pracy, nie zakończono przebudowy skrzydła „FB” Domu Poselskiego. Przygotowania założeń projektu integracji wszystkich systemów ochronnych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo obiektów Kancelarii Sejmu i Senatu oraz przekazanie wytycznych projektowych i wykonawczych systemów bezpieczeństwa do oceny i uzgodnień przez Międzyresortowy Zespół do Spraw Zagrożeń Terrorystycznych spowodowało, że komisję przetargową powołano w grudniu 2010 r.

W 2010 r. Kancelaria terminowo regulowała powstające płatności. Na koniec 2010 r. zobowiązania Kancelarii Sejmu wyniosły 12.345,0 tys. zł i w stosunku do stanu zobowiązań na koniec 2009 r. były wyższe o 484,7 tys. zł, tj. o 4,1%. W strukturze zobowiązań 91,2% stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników wypłacane z dołu, a 8,8% zobowiązania wynikające z rozrachunków z kontrahentami. W Kancelarii Sejmu w 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Po kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 02 Kancelaria Sejmu* w zakresie wydatków, NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

## **Wydatki w układzie zadaniowym**

Wydatki w układzie budżetu zadaniowego części 02 ujęte zostały, w ramach funkcji 1 „Zarządzanie państwem”. Kancelaria Sejmu w 2010 r. realizowała jedno zadanie i jedno podzadanie „Obsługa Sejmu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym”. W ramach podzadania wyodrębniono 3 działania, które odpowiadały charakterowi działalności statutowej Kancelarii Sejmu. Były to „Obsługa

merytoryczna Sejmu i jego organów”, „Obsługa organizacyjna, finansowa i techniczna Sejmu i jego organów”, „Organizacja polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej w wymiarze parlamentarnym w okresie od 1 lipca 2011 roku do 30 czerwca 2012 roku oraz organizacja Dorocznej Sesji Zgromadzenia Parlamentarnego NATO”. Celem podzadania było *„Wsparcie Sejmu i jego organów w realizacji zadań, zapewnienie sprawnej i efektywnej obsługi ich działalności, zapewnienie posłom warunków niezbędnych do skutecznej realizacji obowiązków oraz ochrony praw wynikających ze sprawowania mandatu”*. Do monitorowania realizacji podzadania przyjęto jako miernik *„poziom zadowolenia posłów z obsługi przez Kancelarię Sejmu”*. Ustalono wartość bazową miernika na poziomie 4,2 pkt, a na 2010 r. w wysokości 4,0 pkt. W przeprowadzonym badaniu ankietowym posłowie określili swój poziom zadowolenia w skali od 1 do 5 pkt. Przyjęty miernik został osiągnięty i wyniósł 4,3 pkt (badanie ankietowe przeprowadzono w styczniu i lutym 2011 r.).

Szef Kancelarii Sejmu na potrzeby budżetu zadaniowego wprowadził regulacje wewnętrzne, zgodnie z którymi ewidencja wydatków w układzie zadaniowym prowadzona była według działań. Wydatki klasyfikowano także w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Kancelarii, co umożliwił *„Zintegrowany System Obsługi Administracyjnej”*. Kancelaria Sejmu, przypisując wydatki odpowiednich jednostek organizacyjnych, określała wysokość wydatków ponoszonych w ramach poszczególnych działań.

Kancelaria Sejmu w trakcie wykonywania budżetu dokonała analizy wydatków w układzie zadaniowym (dla poszczególnych działań) za dwa i trzy kwartały. W 2010 r. Kancelaria Sejmu kontynuowała prace mające na celu wyodrębnienie podzadań, sformułowanie celów oraz bardziej precyzyjne określenie mierników. Ich rezultaty znalazły odzwierciedlenie w projekcie budżetu zadaniowego na 2011 r. W ramach funkcji *„Zarządzanie państwem”* Kancelaria Sejmu wyszczególniła w budżecie dwa podzadania: *„Wsparcie merytoryczne parlamentarzystów”* oraz *„Zapewnienie warunków wykonywania mandatu posła”*. Treść podzadań odzwierciedla priorytety działalności Kancelarii Sejmu.

## **Inne ustalenia kontroli**

Szef Kancelarii Sejmu zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, w tym nad dokonywaniem wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków, realizacją właściwych procedur, a także efektywnością i skutecznością realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji planów. Sporządzane były okresowe analizy

zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem i zakresem realizowanych zadań oraz prawidłowości i terminowości pobierania dochodów.

W 2010 r. zrealizowano pięć zadań audytowych, których przedmiotem było: gospodarowanie środkami budżetowymi przez Klub Poselski Lewica, gospodarowanie środkami budżetowymi przez Klub Poselski Stronnictwa Ludowego, realizacja zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14. tys. euro, zasady ewidencji czasu pracy przez komórki organizacyjne Kancelarii Sejmu oraz przekazanie sprzętu i zainstalowanie oprogramowania zapewniającego dostęp do Internetu, w tym poczty elektronicznej, dla posłów. Sprawozdania z audytu wraz z rekomendacjami przedstawiane były Szefowi Kancelarii Sejmu a zalecenia zawarte w sprawozdaniach z audytów realizowano na bieżąco.

Wydane zalecenia w ramach przeprowadzonych zadań audytowych dotyczyły m.in. przestrzegania upoważnień przy zaciąganiu zobowiązań oraz dokumentowania wydatkowania środków finansowych klubów poselskich; wprowadzenia w Kancelarii Sejmu zmian organizacyjnych, których efektem byłoby ograniczenie możliwości dzielenia zamówień publicznych.

W trakcie kontroli wykonania budżetu państwa za 2008 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu NIK ustaliła, że ani Kancelaria Sejmu, ani podmioty gospodarcze wynajmujące w 2008 r. od Kancelarii powierzchnię użytkową na prowadzenie działalności gospodarczej nie odprowadziły podatku od nieruchomości według stawek związanych z działalnością gospodarczą. NIK skierowała do Prezydenta m.st. Warszawy – jako organu podatkowego właściwego w sprawie podatku od nieruchomości – wystąpienie pokontrolne wnioskując o dokonanie weryfikacji sposobu rozliczenia zobowiązań podatkowych od powierzchni wynajmowanych przez Kancelarię Sejmu na potrzeby działalności gospodarczej, w celu ustalenia zobowiązania podatkowego podatników we właściwej wysokości za okres nieobjęty przedawnieniem zobowiązania podatkowego. Prezydent m.st. Warszawy uznał, że podatek od nieruchomości według stawek związanych z działalnością gospodarczą powinna zapłacić Kancelaria Sejmu i wezwał Kancelarię do odpowiedniego skorygowania deklaracji podatkowych za lata 2004-2009 i wpłaty należnych kwot. Kancelaria Sejmu złożyła w 2009 r. do Prezydenta m.st. Warszawy wniosek o pisemną interpretację co do sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy orzekł, że obowiązek zapłaty podatku spoczywa na Kancelarii. Kancelaria Sejmu zaskarżyła interpretację Prezydenta m.st. Warszawy do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wojewódzki Sąd Administracyjny wyrokiem z dnia 14 stycznia 2010 r. uchylił zaskarżoną interpretację

i podzielił stanowisko Kancelarii Sejmu, iż zobowiązanymi do odprowadzania podatku od nieruchomości wg stawek związanych z działalnością gospodarczą są najemcy powierzchni, na której prowadzono działalność gospodarczą. Wyrok WSA został zaskarżony przez organ podatkowy – Prezydenta m. st. Warszawy skargą kasacyjną, wniesioną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Do czasu zakończenia kontroli NIK Naczelny Sąd Administracyjny nie wydał orzeczenia w sprawie.

Postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego zostanie zakończone po wydaniu przez Naczelny Sąd Administracyjny orzeczenia w sprawie skargi kasacyjnej Prezydenta m.st. Warszawy na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 14 stycznia 2010 r.

Kancelaria Sejmu zawarła w 2010 r. aneksy do umów z podmiotami gospodarczymi wynajmującymi od Kancelarii powierzchnię użytkową na prowadzenie działalności gospodarczej, zgodnie z którymi najemcy zostali zobowiązani do opłacania podatku od nieruchomości.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół z kontroli w Kancelarii Sejmu został podpisany przez Szefa Kancelarii Sejmu bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2011 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym z 20 kwietnia 2011 r., skierowanym do Szefa Kancelarii Sejmu, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu w zakresie dochodów, jak i wydatków budżetowych. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.



## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem część 02 - Kancelaria Sejmu	1.966,0	1.230,0	2.189,7	178,0
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	1.966,0	1.230,0	2.189,7	178,0
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.966,0	1.230,0	2.189,7	178,0
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne	118,4	-	177,9	x
1.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	174,9	176,0	189,4	107,6
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	551,0	251,0	188,9	75,3
1.1.4.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	245,2	320,0	213,3	66,7
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	168,6	35,0	89,7	256,3
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,7	-	4,5	x
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	705,2	448,0	1.326,0	296,0

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
część 02 - Kancelaria Sejmu							
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	359 808	395 323	383 542	359 846	91,0	93,8
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	359 808	395 323	383 542	359 846	91,0	93,8
1.1.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	806	960	1160	998	104,0	86,0
1.1.2	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	14 070	14 327	77 766	77 370	540,0	99,5
1.1.3	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	21	85	177	126	148,2	71,2
1.1.4	§ 3250 Stypendia różne	9	11	20	18	163,6	90,0
1.1.5	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	167 262	166 562	165 513	163 070	97,9	98,5
1.1.6	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 128	8 423	7 883	7 879	93,5	99,9
1.1.7	§ 4090 Honoraria	869	1 534	1 534	1 189	77,5	77,5
1.1.8	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	21 157	24 187	24 187	19 859	82,1	82,1
1.1.9	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	3 994	3 678	3 678	3 160	85,9	85,9
1.1.10	§ 4140 Wpłaty na PFRON	665	0	589	588		99,8
1.1.11	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe (umowy-zlecenia)	3 854	4 977	5 130	4 019	80,8	78,3
1.1.12	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 439	6 197	6 743	5 996	96,8	88,9
1.1.13	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	263	361	366	325	90,0	88,8
1.1.14	§ 4260 Zakup energii	4 770	6 210	5 430	4 446	71,6	81,9
1.1.15	§ 4270 Zakup usług remontowych	4 188	5 990	6 326	5 198	86,8	82,2
1.1.16	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	404	523	381	288	55,1	75,6
1.1.17	§ 4300 Zakup usług pozostałych	15 643	26 335	24 302	19 503	74,1	80,3

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
1.1.18	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1 004	2 719	2 744	2 677	98,5	97,6
1.1.19	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	137	187	187	84	44,9	44,9
1.1.20	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	348	505	424	321	63,6	75,7
1.1.21	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 070	1 435	1 055	626	43,6	59,3
1.1.22	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	355	879	604	461	52,4	76,3
1.1.23	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyzy, analizy, opinie	138	254	254	82	32,3	32,3
1.1.24	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	592	669	669	616	92,1	92,1
1.1.25	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	7 891	9 724	8 658	7 818	80,4	90,3
1.1.26	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2 351	3 825	3 541,0	3 001	78,5	84,8
1.1.27	§ 4430 Różne opłaty i składki	404	512	8 426	8 327	1 626,4	98,8
1.1.28	§ 4440 Odpis na ZFŚS	1 855	1 928	1 960	1 956	101,5	99,8
1.1.29	§ 4480 Podatek od nieruchomości	186	194	173	171	88,1	98,8
1.1.30	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	-	1	-	x	x
1.1.31	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu	3	3	3	3	100,0	100,0
1.1.32	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4	10	10	6	60,0	60,0
1.1.33	§ 4530 Podatek VAT	-	2	7	6	300,0	85,7
1.1.34	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	928	1 158	864	863	74,5	99,9
1.1.35	§ 4580 Pozostałe odsetki	1	-	-	-	x	x
1.1.36	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4	6	6	2	33,3	33,3
1.1.37	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych. Członkostwo w UE	-	-	23	5	x	21,7

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1.1.38	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	582	2 308	1 298	1 114	48,3	85,8
1.1.39	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	72 106	73 872	0	0	x	x
1.1.40	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	446	644	444	348	54,0	78,4
1.1.41	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	798	1 038	811	651	62,7	80,3
1.1.42	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	16 034	8 352	7 731	6 173	73,9	79,8
1.1.43	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 965	9 359	8 993	7 447	79,6	82,8
1.1.44	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1 064	5 380	3 471	3 056	56,8	88,0

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia ** wg R-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia** wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Część 02 – Kancelaria Sejmu, Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, w tym: - <i>status 01*</i> - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń, - <i>status 02*</i> - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1.193	111.047	7.757	1.203	117..576	8.145	105,0
		1.185	109.622	7.709	1.196	115.835	8.071	104,7
		8	1.425	14.844	7	1.741	20.726	139,6

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym wykazano powyżej:

- status zatrudnienia 01 – pracownicy Kancelarii Sejmu nieobjęci mnożnikowym systemem wynagrodzeń,
- status zatrudnienia 02 – osoby objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń, tj. Szef i Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu oraz członkowie Prezydium Sejmu (Marszałek Sejmu oraz wicemarszałkowie Sejmu).

\*\* Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazano wysokość wynagrodzeń osobowych oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W 2010 r. wypłaty dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe z tytułu nagród wyniosły 413,5 tys. zł (w 2009 r. nie wypłacano nagród), ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy – 164,9 tys. zł (w 2009 r. – 24,0 tys. zł) oraz nagród jubileuszowych – 36,7 tys. zł (w 2009 r. – 14,5 tys. zł).

#### **Załącznik nr 4**

#### **Kalkulacja oceny końcowej część 02 – Kancelaria Sejmu**

Oceny wykonania budżetu części 02 – Kancelaria Sejmu dokonano stosując kryteria<sup>18</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 2.189,7 tys. zł

Wydatki: 359.845,6 tys. zł

Łączna kwota G: 362.035,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  (0,9940)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G$  (0,0060)

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 0,9940 + 5 \times 0,0060 = 5$

**Ocena końcowa: pozytywna**

.

---

<sup>18</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

**Załącznik nr 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Minister Finansów
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
10. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
11. Szef Kancelarii Sejmu