

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-03-01/2012

Nr ewid. 131/2012/P12024/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 03 Kancelaria Senatu

Warszawa maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 03
Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2012 r.

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

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	7
Księgi rachunkowe.....	7
Inne ustalenia kontroli	13
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	15
Protokół.....	15
Wystąpienie pokontrolne.....	15

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, przeprowadziła w okresie od 13 lutego do 11 kwietnia 2012 r. kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 03 - Kancelaria Senatu.

Celem kontroli, obejmującej okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części.

Kontrola przeprowadzona została w Kancelarii Senatu, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 03 budżetu państwa jest Szef Kancelarii Senatu.

Gospodarka finansowa części 03 w 2011 r. prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Kancelaria Senatu jest urzędem podległym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów, świadczącym pomoc senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego oraz realizującym zadania w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Kancelarię Senatu kieruje Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za jej działalność przed Marszałkiem Senatu. Kancelaria Senatu nie posiada podległych jednostek budżetowych.

W okresie objętym kontrolą zakres działania oraz organizację wewnętrzną Kancelarii Senatu określał Statut Kancelarii Senatu nadany zarządzeniem nr 6 Marszałka Senatu z dnia 20 października 2006 r. (ze zm.).

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Organizację wewnętrzną i zakres działania jednostek organizacyjnych oraz zasady wykonywania pracy w Kancelarii Senatu określał Regulamin organizacyjny nadany przez Szefa Kancelarii Senatu Zarządzeniem nr 16 z dnia 23 października 2006 r.

Z budżetu Kancelarii Senatu finansowane są uposażenia senatorów, wydatki na prowadzenie biur senatorskich, wydatki na realizację zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, wydatki związane z zapewnieniem funkcjonowania organów Senatu oraz Kancelarii Senatu.

W 2011 r. w części 03 - Kancelaria Senatu nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 03 - Kancelaria Senatu.

Kancelaria Senatu racjonalnie gospodarowała środkami publicznymi, wykorzystując je na realizację zadań organizacyjno-technicznych związanych z działalnością Senatu i jego organów oraz zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu sprawowane były przez Szefa Kancelarii Senatu zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez Kancelarię Senatu.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych 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 2011 r.

Sprawozdania sporządzone były zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ i rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹.

⁷ Do oceny wykonania budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu przyjęto następujące rodzaje ocen: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z zastrzeżeniami, ocenę negatywną, <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁸ Dz.U. Nr 20, poz.103.

⁹ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, w tym poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w Kancelarii Senatu.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 99 dowodów księgowych o wartości 7.470,1 tys. zł (stanowiącej 4,6% zrealizowanych wydatków), wybranych metodą monetarną¹⁰ ze zbioru 5.327 pozycji o łącznej wartości 25.181,2 tys. zł.

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

Dochody

Głównym źródłem dochodów w 2011 r. były zwroty dotacji (176,5 tys. zł) wraz z odsetkami (20,2 tys. zł), wpływy z tytułu rozliczeń środków biur senatorskich (164,4 tys. zł), zwroty nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (61,8 tys. zł)¹¹ oraz dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (81,1 tys. zł).

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

Dochody wyniosły 587,3 tys. zł i były wyższe o 197,3 tys. zł od kwoty ujętej w ustawie budżetowej i wyższe o 456,0 tys. zł w porównaniu do wykonania 2010 r. Zgodnie z założeniami przyjętymi do budżetu państwa w kontroli za 2011 r. w Kancelarii Senatu dochody nie były badane.

Przekroczenie planu dochodów wynikało z wyższych zwrotów dotacji oraz odsetek od dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym wykonującym zadania z zakresu Opieki nad Polonią i Polakami za granicą, wyższych zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w związku z przekroczeniem trzydziestokrotności

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ W związku z przekroczeniem trzydziestokrotności podstawy wymiaru składek.

podstawy ich naliczania oraz uzyskanych dochodów z tytułu wynajmowania powierzchni w budynku przy ul. Smolnej.

Należności według stanu na 31 grudnia 2011 r. wyniosły 27,2 tys. zł i były wyższe od należności w 2010 r. o 10,9 tys. zł. Ich wzrost wynikał z rozliczeń senatorów VII kadencji ze składników majątku trwałego, użytkowanych w biurach senatorskich oraz przypisania do zwrotu odprawy pieniężnej należnej od pracownika. Zaległości netto wyniosły 4,0 tys. zł i dotyczyły głównie odszkodowania za szkodę powstałą w mieniu Kancelarii Senatu (3,1 tys. zł). W 2011 r. nie wystąpiły zaległości, które uległy przedawnieniu.

Wydatki

NIK ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w 2011 r.

Wydatki wyniosły 163.620,1 tys. zł, tj. 92,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2010 r. były one wyższe o 9.541,9 tys. zł, tj. o 6,2%.

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

Szef Kancelarii Senatu, zgodnie z art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z nadmiarem posiadanych środków, podjął dwie decyzje o zablokowaniu wydatków w łącznej wysokości 11.025,0 tys. zł planowanych głównie na wynagrodzenia osobowe, zakup usług pozostałych, podróże służbowe zagraniczne, zakup usług remontowych, zakup usług remontowo-konserwatorskich oraz podróże służbowe krajowe, dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

Zbadano 36 pozycji księgowych, wyselekcjonowanych w przeglądzie analitycznym, 99 dowodów księgowych wylosowanych metodą monetarną, cztery zadania zlecone organizacjom pozarządowym zrealizowane z przyznanych dotacji, zwroty dotacji dokonane w 2011 r. na rachunek Kancelarii Senatu, składki członkowskie za przynależność do organizacji międzynarodowych i za uczestnictwo związane z członkostwem w Unii Europejskiej, składkę do Rady Europy, podatek od nieruchomości, zamówienia publiczne oraz opłaty abonamentowe za używanie odbiorników radiowych i telewizyjnych. Łącznie badaniem objęto 151 dowodów księgowych dokumentujących wydatki na kwotę 18.212,3 tys. zł, które stanowiły 11,1% wydatków zrealizowanych w części 03.

Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Kancelarii Senatu w 2011 r. kwotę 163.749,9 tys. zł. Kancelaria Senatu wydatkowała 163.620,1 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 129,8 tys. zł zostały terminowo zwrócone na rachunek wydatków

centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa zgodnie z § 16 ust. 7 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹².

Znaczącymi dla części 03 – Kancelaria Senatu wydatkami według grup ekonomicznych były wydatki bieżące stanowiące 74,7% wydatków zrealizowanych w rozdziale 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i 40,7% wydatków części 03 oraz dotacje i subwencje stanowiące 82,9% wydatków rozdziału 75195 – Pozostała działalność (Opieka nad Polonią i Polakami za granicą) i 37,8% wydatków części.

W grupie ekonomicznej **wydatki bieżące jednostek budżetowych** wydatkowano 66.536,0 tys. zł, tj. o 11.918,0 tys. zł mniej niż planowano. Wydatki na wynagrodzenia¹³ wraz z pochodnymi¹⁴ w łącznej kwocie 45.109,1 tys. zł stanowiły 67,8%.

Wzrost o 11,8% w stosunku do 2010 r. był spowodowany wyższymi wydatkami na finansowanie m.in. wynagrodzeń osobowych, remontu i modernizacji budynku, który Kancelaria Senatu otrzymała w trwały zarząd, sprawowania przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej, obsługi organizacyjnej senatorów i biur senatorskich związanej z zakończeniem VII i rozpoczęciem VIII kadencji Senatu oraz składek członkowskich z tytułu przynależności do niektórych organizacji międzynarodowych.

Niższe o 11.918,0 tys. zł wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ustawy budżetowej wynikało głównie z:

- niższych o 4.046,1 tys. zł, tj. o 24,8% wydatków w § 4010 Wynagrodzenia osobowe (senatorowie),
- niższych o 2.102,3 tys. zł, tj. o 25,5% wydatków w § 4300 Zakupy usług pozostałych,
- niższych o 902,3 tys. zł, tj. o 58,9% wydatków w § 4420 Podróże służbowe zagraniczne (senatorowie),
- niższych o 477,4 tys. zł, tj. o 55,1% wydatków w § 4420 Podróże służbowe zagraniczne (pracownicy).

Środki na wydatki bieżące zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielanie pomocy w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Wydatki zostały zrealizowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

¹² Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

¹³ § 4010 Wynagrodzenia osobowe (wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia senatorów) i § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

¹⁴ § 4140 PFRON, § 4110 Składka na ubezpieczenie społeczne i § 4120 Składka na Fundusz Pracy.

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

W 2011 r. **przeciętne zatrudnienie**¹⁵ w Kancelarii Senatu wyniosło 286 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu do 2010 r. było wyższe o 2 osoby, tj. o jedną osobę o statusie zatrudnienia 01 (281 osób) i o jedną osobę zajmującą kierownicze stanowiska państwowe (5 osób).

Wydatki na wynagrodzenia w Kancelarii Senatu wyniosły 28.141,7 tys. zł¹⁶ i były o 2.163,8 tys. zł wyższe od wydatków poniesionych na wynagrodzenia w 2010 r. Wzrost ten związany był z zakończeniem kadencji Senatu¹⁷. Wydatki na wynagrodzenia pracowników Kancelarii Senatu (o statusie 01) wyniosły 26.877,6 tys. zł i były o 1.984,5 tys. zł wyższe od wydatków 2010 r. Wydatki na wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosły 1.264,1 tys. zł i były wyższe o 179,3 tys. zł od wydatków 2010 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w Kancelarii Senatu w 2011 r. wyniosło 8.199,2 tys. zł i było wyższe niż w 2010 r. o 577,2 zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników Kancelarii Senatu (o statusie 01) wyniosło 7.970,8 tys. zł i było wyższe o 562,2 zł, a osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosło 21.068,3 tys. zł i było wyższe o 429,0 zł.

Wydatki na uposażenia senatorów wyniosły 12.290,0 tys. zł. Według stanu na dzień zakończenia VII kadencji pełne uposażenie z dodatkami pobierało 70 senatorów, uzupełniające uposażenia z dodatkami 10 senatorów, same dodatki 7 senatorów oraz same diety 13 senatorów.

Wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Marszałek Senatu, Wicemarszałkowie Senatu, Szef Kancelarii Senatu) oraz uposażenia i diety senatorów¹⁸ zostały wyliczone zgodnie z art. 25 ust. 2 i art. 42 ust.1 ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora¹⁹ oraz art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁰.

Wydatki majątkowe wyniosły 17.476,7 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. W ramach rozdziału 75101 wydatkowano 4.757,2 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. Ze

¹⁵ Wyliczone zgodnie z metodyką sporządzania sprawozdania Rb-70, określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

¹⁶ Według sprawozdania Rb-70.

¹⁷ Art. 44 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1578 ze zm.).

¹⁸ Badaniem objęto kartoteki osobowe 5 senatorów zaewidencjonowanych pod nr 1, 20, 40, 60, 80 na podstawie wyboru losowego (co dwudziesty).

¹⁹ Dz.U. z 2011 r. Nr 7, poz. 29 ze zm.

²⁰ Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.

środków na inwestycje wykonano m.in. instalację klimatyzacji w budynku „A” i „B” Kancelarii Senatu – 1.312,6 tys. zł, modernizację i adaptację dla potrzeb Kancelarii Senatu budynku przy ul. Smolnej 12 – 819,5 tys. zł, wymianę i rozbudowę systemu alarmowania pożarowego i dźwiękowego systemu ostrzegania w budynku „A” Kancelarii Senatu – 658,3 tys. zł. W ramach zakupów inwestycyjnych (1.669,5 tys. zł) zakupiono 105 sztuk drukarek HP LaserJet dla biur senatorskich – 207,8 tys. zł, 13 sztuk monitorów Dell za 57,7 tys. zł, 105 sztuk monitorów BenQ LCD LED i urządzenia rejestrujące FOR LTR-100HS – 159,8 tys. zł. Wydatki zrealizowano zgodnie z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2011 r. i w granicach kwot ujętych w planie po zmianach.

W ramach rozdziału 75195, na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą wydatkowano 12.719,5 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach z przeznaczeniem na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych organizacji pozarządowych.

Zbadano **zamówienie publiczne** zrealizowane w trybie z wolnej ręki na usługę w zakresie dostępu do codziennego serwisu informacyjnego PAP S.A. oraz zamówienie w trybie zapytania o cenę na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek komputerowych, urządzeń wielofunkcyjnych i faksów o łącznej wartości 439,6 tys. zł, tj. 10,4% wartości postępowań rozstrzygniętych w 2011 r. W skontrolowanych postępowaniach przestrzegane były przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz Zarządzenia Szefa Kancelarii Senatu z dnia 5 czerwca 2007 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych. Rzetelność dokumentów oraz ich ewidencja finansowo-księgową nie budziły zastrzeżeń.

Kancelaria Senatu wniosła **opłaty abonamentowe** za używanie odbiorników telewizyjnych i radiowych, w tym w samochodach służbowych, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²¹. Wpłaty dokonano 21 stycznia 2011 r. z uwzględnieniem zniżek za uiszczenie opłaty z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc, przewidzianych w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji²².

Z dniem 1 kwietnia 2011 r. Kancelaria Senatu przejęła protokolarnie - powierzoną w trwałą zarząd przez Ministra Skarbu Państwa - nieruchomość w Warszawie przy ul. Smolnej 12, z przeznaczeniem na potrzeby statutowe. Kancelaria Senatu złożyła deklarację na **podatek od nieruchomości** z dwumiesięcznym opóźnieniem (15 czerwca 2011 r. zamiast

²¹ Dz.U. z 2005 r. Nr 85, poz. 728 ze zm.

²² Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2011 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc Dz.U. z 2011 r., poz. 558.

15 kwietnia 2011 r.). Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych²³ osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej (...) są zobowiązane składać deklarację na podatek od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Kancelaria opłaciła podatek od tej nieruchomości za okres od kwietnia do czerwca w wysokości 5.757 zł jednorazowo w dniu 30 czerwca 2011 r. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek obliczony w deklaracji należy wpłacać na rachunek budżetu właściwej gminy, w terminie do 15 każdego miesiąca. Kwota odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty podatku od nieruchomości w wysokości 125 zł została zwrócona przez pracownika Kancelarii Senatu do kasy Kancelarii w trakcie kontroli NIK. Podatek od nieruchomości za okres od lipca do końca 2011 roku Kancelaria Senatu uiszczala terminowo.

Zobowiązania ogółem na koniec 2011 r. wyniosły 1.867,1 tys. zł i były niższe o 37,4 tys. zł, tj. o 1,9% od zobowiązań na koniec 2010 r.

W strukturze zobowiązań dominowały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.517,8 tys. zł), składek na ubezpieczenie społeczne (230,1 tys. zł), składek na Fundusz Pracy (28,3 tys. zł), które stanowiły łącznie 95,1% kwoty zobowiązań ogółem. Zobowiązania z tytułu rozrachunków z dostawcami wyniosły 91,0 tys. zł, tj. 4,9%. Dane dotyczące zobowiązań zostały wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28, a tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Na dzień 31 grudnia 2011 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

Dotacje celowe na realizację zadań państwowych dotyczących opieki nad Polonią i Polakami za granicą (rozdział 75195 – Pozostała działalność) wyniosły 74.518,1 tys. zł, tj. 99,4% kwoty zaplanowanej, z czego:

- 61.798,6 tys. zł wydatkowano na realizację zadań programowych zleconych:
 - a) fundacjom - 28.280,2 tys. zł (§ 2810),
 - b) stowarzyszeniom - 31.141,2 tys. zł (§ 2820),
 - c) pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 2.377,2 tys. zł (§ 2830),

²³ Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.

– 12.719,5 tys. zł wydatkowano na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne realizowane przez wyżej wymienione organizacje pozarządowe (§ 6230).

W porównaniu do 2010 r. wydatki ogółem w tym rozdziale były wyższe o 782,3 tys. zł.

Dotacje zostały przekazane fundacjom, stowarzyszeniom i innym organizacjom zgodnie z kierunkami działań i priorytetami finansowania zadań państwowych określonymi w uchwałach Nr 154²⁴ i Nr 650²⁵ Prezydium Senatu RP, na realizację zadań określonych w umowach, w terminach zapewniających ich realizację.

Spośród 267 umów zawartych z organizacjami pozarządowymi na wykonanie zadań programowych i inwestycyjnych związanych z opieką nad Polakami i Polonią za granicą badaniem objęto trzy zadania programowe oraz jedno zadanie inwestycyjne. Łączna wartość zbadanych dotacji według zawartych umów wyniosła 9.860,8 tys. zł²⁶, co stanowiło 13,2% dotacji zrealizowanych w 2011 r. Zbadano również zwroty dokonane w 2011 r. na rachunek Kancelarii Senatu, które zostały ujęte w § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji w kwocie 176,5 tys. zł.

W ocenie NIK, postanowienia zbadanych umów spełniały wymogi art. 151 ustawy o finansach publicznych, środki z dotacji wydatkowano zgodnie z zakresem rzeczowym, określonym w umowach oraz terminowo.

Kancelaria Senatu prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem zleconych zadań. Zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dokonywała kontroli i oceny merytorycznej i finansowej wszystkich sprawozdań z realizacji zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, składanych przez organizacje pozarządowe.

Inne ustalenia kontroli

Szef Kancelarii Senatu w 2011 r. prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, w szczególności w zakresie: zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych i realizowanych zadań, prawidłowości przekazywania i wykorzystania

²⁴ Uchwała Nr 154 z dnia 6 sierpnia 2008 r. w sprawie określenia kierunków działań na rzecz Polonii i Polaków za granicą latach 2009–2011.

²⁵ Uchwała Nr 650 z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie priorytetów finansowania zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2011 r.

²⁶ Doboru dokonano w sposób celowy, tj. wybrano zadania zlecone do wykonania w najwyższych kwotach, których realizacja nie była objęta badaniami kontrolnymi we wcześniejszych kontrolach wykonania budżetu Kancelarii Senatu.

dotacji budżetowych pod względem wysokości i zgodności z przeznaczeniem oraz realizacji właściwych procedur.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Szefa Kancelarii Senatu w dniu 26 kwietnia 2012 r., w którym nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie*	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	131,4	390,0	587,3	447,1	150,6
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	131,4	390,0	587,3	447,1	150,6
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej i ochrony prawa	131,4	390,0	587,3	447,1	150,6
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		0,0	14,5		
1.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych		0,0	81,1		
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług		0,0	1,1		
1.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	33,5	30,0	0,0	0,0	0,0
1.1.5.	§ 0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8,2	7,0	20,2	246,3	288,6
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki		0,0	0,3		
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	59,7	253,0	293,6	492,2	116,0
1.1.8.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	30,0	100,0	176,5	588,8	176,5

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan finansowy	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 03 - Kancelaria Senatu	154 078,1	176 212,0	176 212,0	163 620,0	106,2	92,9	92,9
	w tym:							
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	154 078,1	176.212,0	176.212,0	163 620,0	106,2	92,9	92,9
1.1	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	80 342,3	101 212,0	101 212,0	89 101,9	110,9	88,0	88,0
1.1.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	66,9	60,0	60,0	55,7	83,3	92,8	92,8
1.1.2.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	16 918,0	17 708,0	17 708,0	17 672,9	104,5	99,8	99,8
1.1.3.	§ 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	24,0	90,0	90,0	80,1	333,8	89,0	89,0
1.1.4.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe	34 964,9	42 230,0	42 010,1	37 924,0	108,5	89,8	90,3
1.1.5.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 489,6	1 513,0	1 513,0	1 509,4	101,3	99,8	99,8
1.1.6.	§ 4090 - Honoraria		592,0	592,0	329,4	-	55,6	55,6
1.1.7.	§ 4110 - Składka na ubezpieczenia społeczne	4 390,4	5 084,0	5 084,0	4 782,9	108,9	94,1	94,1
1.1.8.	§ 4120 - Składka na Fundusz Pracy	646,3	907,0	907,0	672,9	104,1	74,2	74,2
1.1.9.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	188,6	-	219,9	219,9	116,6	-	100,0
1.1.10.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 398,3	1 811,0	1 811,0	1 252,7	89,6	69,2	69,2
1.1.11.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	2 382,8	3 704,0	3 704,0	2 939,1	123,3	79,3	79,3
1.1.12.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	19,9	46,0	46,0	40,4	203,0	87,8	87,8
1.1.13.	§ 4260 - Zakup energii	81,3	124,0	124,0	93,3	114,8	75,2	75,2
1.1.14.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 536,7	1 182,0	1 182,0	886,3	57,7	75,0	75,0
1.1.15.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	206,3	263,0	263,0	163,0	79,0	62,0	62,0
1.1.16.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	3 531,9	8 212,0	8 208,9	6 109,7	173,0	74,4	74,4
1.1.17.	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	-	2 147,0	2 147,0	1 636,4	-	76,2	76,2
1.1.18.	§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	401,4	537,0	537,0	485,3	120,9	90,4	90,4
1.1.19.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	129,5	160,0	160,0	123,7	95,6	77,4	77,4
1.1.20.	§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	175,2	238,0	238,0	150,6	86,0	63,3	63,3
1.1.21.	§ 4380 - Zakup usług obejmującej tłumaczenia	329,2	580,0	580,0	433,3	131,6	74,7	74,7
1.1.22.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	8,6	20,0	20,3	20,3	236,0	101,5	100,0
1.1.23.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	382,3	680,0	659,9	473,0	123,7	69,6	71,7
1.1.24.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	2 781,6	3 234,0	3 234,0	2 803,2	100,8	86,7	86,7
1.1.25.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	1 785,3	2 399,0	2 399,0	1 019,3	57,1	42,5	42,5
1.1.26.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	1 559,2	1 695,0	1 695,0	1 586,1	101,7	93,6	93,6

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan finansowy	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1.1.27.	§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	449,6	474,0	474,0	470,0	104,5	99,2	99,2
1.1.28.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	-	-	20,0	16,7	-	-	83,5
1.1.29.	§ 4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,4	1,0	1,0	0,5	125,0	50,0	50,0
1.1.30.	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	15,4	222,0	222,0	209,5	1360,4	94,4	94,4
1.1.31.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	2,8	2,8	-	-	100,0
1.1.32.	§ 4670 – Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	-	-	0,1	0,1	-	-	100,0
1.1.33.	§ 4690 - Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	4,8	24,0	24,0	8,3	172,9	34,6	34,6
1.1.34.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	174,4	375,0	375,0	173,7	99,6	46,3	46,3
1.1.35.	§ 4740 -Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	146,0	-	-	-	-	-	-
1.1.36.	§ 4750 -Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	314,3	-	-	-	-	-	-
1.1.37.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 839,2	1 720,0	1 720,0	1 669,5	43,5	97,1	97,1
1.1.38	§ 6580 – Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	-	3 180,0	3 180,0	3 087,7	-	97,1	97,1
1.2.	Rozdział 75195 - Pozostała działalność (Opieka nad Polonią i Polakami za granicą)	73 735,8	75 000,0	75 000,0	74 518,1	101,1	99,4	99,4
1.2.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	25 013,5	24 000,0	28 414,0	28 280,2	113,1	117,8	99,5
1.2.2.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	32 278,2	35 000,0	31 178,0	31 141,2	96,5	89,0	99,9
1.2.3.	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2 243,9	3 000,	2 408,0	2 377,2	105,9	79,2	98,7
1.2.4.	§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	14 200,2	13 000,0	13 000,0	12 719,5	89,6	97,8	97,8

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70** (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym)	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
	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:	284	25 977,9	7.622,6	286	28 141,7	8.199,8	107,6
1.	dział (rozdział) (751)	284	25 977,9	7.622,6	286	28 141,7	8.199,8	107,6
1.1.	rozdział (75101)	284	25 977,9	7.622,6	286	28 141,7	8.199,8	107,6
	status zatrudnienia - 01	280	24 893,1	7.408,7	281	26 877,6	7.970,8	107,6
	status zatrudnienia - 02	4	1 084,8	20.639,3	5	1 264,1	21.068,3	102,3

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

** Zgodnie z § 20 pkt 12 i § 21 pkt 1 Załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 03 – Kancelaria Senatu

Oceny wykonania budżetu części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁸.

Dochody: 587,3 tys. zł

Wydatki: 163.620,0 tys. zł

Łączna kwota G: dochody 587,3 tys. zł + wydatki 163.620,0 tys. zł = łączna kwota, która podlega ocenie (G) 164.207,3 tys. zł

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0035$

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9964$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach:

Kancelaria Senatu złożyła deklarację i opłaciła podatek od nieruchomości z opóźnieniem (15 czerwca zamiast 15 kwietnia 2011 r.). Odsetki z tego tytułu wyniosły 125 zł.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 0,9964 \times 5 + 0,0035 \times 5 = 4,9995$

Ocena pozytywna

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

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. Komisja Łączności Polaków z zagranicą
9. Minister Finansów
10. Szef Kancelarii Senatu
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego