



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.02.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Sławomir Sońta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 96705 z dnia 5 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Kancelaria Sejmu, ul. Wiejska 4/6/8, 00-902 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lech Czapla, Szef Kancelarii Sejmu (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 02 – Kancelaria Sejmu.

W ramach części 02 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania dotyczące obsługi Sejmu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych¹,
- wykonanie wydatków budżetu państwa,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych² (dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 02 dochody wyniosły 2.518,8 tys. zł, a wydatki budżetu państwa – 419.911,1 tys. zł. Z budżetu Kancelarii Sejmu nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie	Najwyższa Izba Kontroli ocenia ³ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu.
--------------------------	--

¹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

W wyniku kontroli 7,7% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Szef Kancelarii Sejmu rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 02.

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie roczne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 02.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 1.361,0 tys. zł, tj. o 85,0 tys. zł (6,7%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 2.518,8 tys. zł i były wyższe o 85,1% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 124,6%.

Najwyższe dochody (1.535,5 tys. zł) uzyskano w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, w tym wpływy z tytułu rozliczeń z posłami po zakończeniu VII kadencji Sejmu (928,4 tys. zł), zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (158,7 tys. zł), odszkodowań majątkowych i komunikacyjnych (132,3 tys. zł). Pozostałe dochody uzyskano m.in. z tytułu dzierżawy pomieszczeń i wynajmu mieszkań (247,4 tys. zł), sprzedaży publikacji własnych (231,2 tys. zł), sprzedaży składników majątkowych (192,7 tys. zł), kar pieniężnych z tytułu nieterminowych realizacji umów (116,2 tys. zł) oraz usług, głównie poligraficznych (111,3 tys. zł).

Na wyższe od prognozowanych na 2015 r. oraz od uzyskanych w 2014 r. dochodów budżetowych miały wpływ 3,5-krotnie wyższe niż w 2014 r. dochody w § 0970 (Wpływy z różnych dochodów), w tym dochody z tytułu rozliczeń z posłami po zakończeniu VII kadencji Sejmu, ośmiokrotnie wyższe wpływy z tytułu kar pieniężnych oraz trzykrotnie wyższe wpływy ze sprzedaży zbędnych składników majątkowych.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 02 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 76,7 tys. zł. Dotyczyły one głównie zasądzonych należności za: bezumowne korzystanie z nieruchomości (29,4 tys. zł), nieuregulowane należności z tytułu

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119, ze zm.).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

sprzedaży publikacji (8,8 tys. zł) i makulatury (6,4 tys. zł) oraz odsetek od zasądzonych należności w wysokości 18,5 tys. zł.

W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 22,1 tys. zł, tj. o 22,4%. W wyniku egzekucji komorniczej sukcesywnie odzyskiwano zasądzone kwoty.

Zaległości, według stanu na 31 grudnia 2015 r., wyniosły 71,6 tys. zł i były niższe o 14,7 tys. zł, tj. o 7,0% od zaległości na koniec 2014 r. Dotyczyły one głównie zasądzonych należności wraz z odsetkami w kwocie 63,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-8)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.⁷ wydatki budżetu państwa w części 02 – Kancelaria Sejmu zostały zaplanowane w wysokości 452.820,0 tys. zł, tj. wyższe o 11,1% (o 45.061 tys. zł) w porównaniu do kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2014 r. Wzrost zaplanowanych wydatków był spowodowany koniecznością zabezpieczenia środków na sfinansowanie wydatków związanych ze zmianą kadencji Sejmu oraz budową budynku biurowego przy ul. Maszyńskiego.

(dowód: akta kontroli str. 9-33)

W trakcie roku budżetowego Szef Kancelarii Sejmu wydał 13 decyzji, dokonując na podstawie art. 171 ufp, przeniesień między paragrafami klasyfikacji budżetowej w kwocie 1.263,0 tys. zł. Przeniesienia dotyczyły głównie:

- zmniejszenia środków na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz na zakup usług pozostałych, w tym pocztowych, informatycznych i związanych z zakwaterowaniem posłów na terenie Warszawy,
- zwiększenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz środków na podatek od towarów i usług za tablety zakupione dla nowo wybranych posłów VIII kadencji Sejmu.

Dokonane w trakcie roku przeniesienia między paragrafami klasyfikacji budżetowej były celowe i zgodne z art. 171 ust. 1 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 34-48)

Szef Kancelarii Sejmu, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, wydał dwie decyzje (16 października i 27 listopada 2015 r.) o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w kwocie 6.371,0 tys. zł, tj. 1,4% zaplanowanych wydatków.

Szef Kancelarii Sejmu, zgodnie z art. 177 ust. 4 ufp, poinformował niezwłocznie⁸ Ministra Finansów o decyzjach o blokowaniu wydatków. Cała kwota (6.371,0 tys. zł) została uwzględniona w ustawie z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015⁹. Wydatki w części 02 zostały ustalone w wysokości 446.449,0 tys. zł.

Obniżone zostały wydatki majątkowe o kwotę 4.157,0 tys. zł, w tym w związku z ograniczeniem zakresu i zmianą terminu realizacji zadań oraz uzyskaniem niższych cen w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Zmniejszono wysokość środków przeznaczonych na:

- budowę oraz wyposażenie pomieszczeń strefy ochronnej na III piętrze nowo wybudowanego budynku biurowego przy ul. Maszyńskiego o 1.400,0 tys. zł,

⁷ Dz. U. poz. 153.

⁸ 16 października 2015 r. (pismo BF-401-95/15) oraz 27 listopada 2015 r. (pismo BF-401-116/15(2)).

⁹ Dz. U. poz. 2195.

- wykonanie dokumentacji na przebudowę i rozbudowę budynku oraz prace budowlane przy ul. Ludnej o 857,0 tys. zł,
- przebudowę lokalnych instalacji klimatyzacyjnych o 300,0 tys. zł,
- montaż urządzeń i budowę instalacji służących do schładzania powietrza w pomieszczeniach budynku „D” o 250,0 tys. zł,
- wykonanie dokumentacji wentylacji i klimatyzacji w budynku „G” o 150,0 tys. zł.

Odstąpiono od wykonania w 2015 r.:

- dokumentacji projektowej podziału na strefy pożarowe i wydzielenie dróg w budynkach „E” i „F” za kwotę 640,0 tys. zł, ponieważ dokumentacja ma być częścią szerszego projektu gruntownej przebudowy budynków hotelowych,
- metalowego ogrodzenia od strony ul. Wiejskiej za kwotę 560,0 tys. zł, ponieważ nie uzyskano zgody Stołecznego Konserwatora Zabytków na budowę metalowego ogrodzenia na cokole.

Ponadto, w związku z niepełnym wykorzystaniem zaplanowanych środków, zostały obniżone:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych o 1.901,0 tys. zł, w tym na zakup usług pozostałych (pocztowych, informatycznych i związanych z zakwaterowaniem posłów) o 890,0 tys. zł, podróże służbowe krajowe o 735,0 tys. zł, zakup usług zdrowotnych o 162,0 tys. zł, wynagrodzenia bezosobowe (umowy-zlecenia) o 52,0 tys. zł oraz opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych o 48,0 tys. zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych o 313,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 34, 49-60)

Zrealizowane wydatki budżetu państwa w części 02 w 2015 r. wyniosły 419.911,1 tys. zł, tj. 94,1% planu po zmianach. Były one wyższe o 37.562,9 tys. zł, tj. o 9,8% od wydatków poniesionych w 2014 r. Wpływ na ich wzrost miały głównie wydatki na sfinansowanie budowy budynku przy ul. Maszyńskiego (16.504,3 tys. zł) oraz wydatki związane ze zmianą kadencji Sejmu, w tym:

- w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych – wydatki na nagrody dla pracowników Kancelarii Sejmu (9.157,8 tys. zł), odprawy dla pracowników biur, klubów poselskich (1.845,2 tys. zł), odprawy dla posłów (1.187,1 tys. zł) oraz zakup tabletów dla posłów VIII kadencji (1.240,0 tys. zł),
- w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych – wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. dla pracowników biur poselskich posłów VII kadencji, przysługujące po zakończeniu kadencji (1.571,0 tys. zł).

Wydatki Kancelarii Sejmu obejmują wydatki na świadczenia poselskie¹⁰ oraz wydatki na funkcjonowanie Kancelarii Sejmu jako jednostki budżetowej wykonującej zadania w zakresie obsługi Sejmu i jego organów. Wydatki te w 2015 r. wyniosły odpowiednio 232.713,1 tys. zł i 187.198,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 61-63, 439-441)

Wydatki zostały zrealizowane w trzech grupach paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dominowały **wydatki bieżące jednostek budżetowych**, które stanowiły 70,5% wydatków części 02. Wydatki te wyniosły 295.811,0 tys. zł, tj. 92,8% planu po zmianach. Były one o 14.962,0 tys. zł, tj. o 5,3% wyższe od wydatków bieżących zrealizowanych w 2014 r. Najwyższy udział, tj. 73,4% w tej grupie wydatków miały wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym uposażenia poselskie)

¹⁰ W tym głównie koszty związane z funkcjonowaniem biur poselskich, diety i uposażenia poselskie.

wraz z pochodnymi¹¹. Wyniosły one 217.161,4 tys. zł i były wyższe o 15.592,7 tys. zł, tj. o 7,7% od wydatków w 2014 r. Wydatki na zakup materiałów, towarów i usług stanowiły 13,3% wydatków bieżących i wyniosły 39.208,6 tys. zł. Były one wyższe o 851,7 tys. zł, tj. o 2,2% od wydatków w 2014 r.

Wydatki na podróże służbowe krajowe wyniosły 10.216,9 tys. zł, tj. 84,1% planu po zmianach, z tego na podróże pracowników Kancelarii wydatkowano 201,0 tys. zł, a na podróże posłów – 10.015,9 tys. zł. Wydatki te były niższe o 1.266,2 tys. zł, tj. o 11,0% od wydatków poniesionych na podróże służbowe w 2014 r. Stanowiły 3,5% wydatków bieżących Kancelarii.

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne wyniosły 2.857,0 tys. zł, tj. 74,0% planu¹². Wydatki te były niższe o 1.156,3 tys. zł, tj. o 28,8% od wydatków poniesionych na podróże służbowe w 2014 r. i stanowiły 1,0% wydatków bieżących Kancelarii.

Na podróże pracowników Kancelarii wydatkowano 771,0 tys. zł. Na zagraniczne wyjazdy delegacji parlamentarnych, tj. oficjalne delegacje Sejmu na zaproszenie przewodniczących parlamentów, wizyty członków Prezydium Sejmu, delegacje komisji sejmowych, międzynarodowe konferencje parlamentarne oraz stałe delegacje Sejmu do organizacji międzynarodowych wydatkowano 2.086,0 tys. zł. Sfinansowano 201 wyjazdów delegacji parlamentarnych¹³.

(dowód: akta kontroli str. 61, 63, 64-80)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 20,5% wydatków części 02 i wyniosły 86.117,5 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Były one wyższe o 1.736,3 tys. zł, tj. o 2,1% w porównaniu do 2014 r. Zostały poniesione głównie na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich – 67.066,5 tys. zł oraz na diety poselskie – 13.569,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 61, 63, 81)

Kancelaria Sejmu, zgodnie z zarządzeniem Nr 8 Marszałka Sejmu z dnia 25 września 2001 r.¹⁴, sporządziła informację w sprawie składania przez posłów rozliczeń środków finansowych przeznaczonych na prowadzenie biura poselskiego¹⁵ oraz zestawienie wykorzystania przez 470 posłów¹⁶ środków finansowych na prowadzenie biura poselskiego za okres od 1 stycznia do 11 listopada 2015 r., a także rozliczenie środków finansowych na prowadzenie biur poselskich w czasie VII kadencji Sejmu, tj. od 8 listopada 2011 r. do 11 listopada 2015 r.

Analiza pięciu wybranych losowo rozliczeń środków na prowadzenie biura poselskiego wykazała, że rozliczenia zostały przez posłów złożone na właściwych formularzach, zostały sprawdzone przez Kancelarię Sejmu, a kwoty prawidłowo ujęte w zestawieniach rozliczeń.

(dowód: akta kontroli str. 82-132)

¹¹ §§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne oraz 4120 Składki na Fundusz Pracy.

¹² Wydatki na podróże służbowe zagraniczne zostały zaplanowane w wysokości 3.861,0 tys. zł. W trakcie roku wysokość tych wydatków nie została zmieniona.

¹³ 188 wyjazdów delegacji parlamentarnych VII kadencji Sejmu oraz 13 wyjazdów delegacji parlamentarnych VIII kadencji Sejmu.

¹⁴ W sprawie warunków organizacyjno-technicznych tworzenia, funkcjonowania i znoszenia biur poselskich.

¹⁵ Na formularzu „Rozliczenie środków finansowych przeznaczonych na prowadzenie biura poselskiego w okresie VII kadencji Sejmu”, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 10 Marszałka Sejmu z dnia 1 czerwca 2015 r. w sprawie niektórych działań dotyczących posłów i ich biur poselskich, związanych z zakończeniem VII kadencji i rozpoczęciem VIII kadencji Sejmu.

¹⁶ Rozliczenia złożyli także posłowie, którzy w 2015 r., przed zakończeniem VII kadencji Sejmu, utracili mandaty.

Wydatki majątkowe stanowiły 9,0% wydatków części 02. Wydatki te wyniosły 37.982,6 tys. zł, tj. 92,8% planu po zmianach (w 2014 r. 62,2% planu po zmianach). Były one dwukrotnie wyższe w porównaniu do wydatków poniesionych w 2014 r.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne (§ 6050) wyniosły 23.974,0 tys. zł, tj. 92,6% planu po zmianach. Były one trzykrotnie wyższe (o 16.677,1 tys. zł) od zrealizowanych w 2014 r.

Najwyższe wydatki (16.504,3 tys. zł, tj. 68,8% wydatków inwestycyjnych) zostały poniesione na budowę pięciokondygnacyjnego budynku biurowego o powierzchni użytkowej 5.963,45 m² przy ul. Maszyńskiego. Inwestycja została zakończona terminowo, po uzyskaniu w dniu 13 października 2015 r. i uprawomocnieniu się pozwolenia na użytkowanie budynku. Pozostałe wydatki inwestycyjne zostały poniesione głównie na:

- wykonanie I etapu umowy na zaprojektowanie, budowę oraz wyposażenie pomieszczeń strefy ochronnej na III piętrze nowo wybudowanego budynku biurowego przy ul. Maszyńskiego – 2.560,6 tys. zł,
- zaprojektowanie i budowę zapasowego centrum przetwarzania danych – 2.552,3 tys. zł,
- przebudowę instalacji klimatyzacyjnych w obiektach niebędących pod opieką konserwatora zabytków – 699,6 tys. zł,
- przebudowę recepcji i stanowisk Straży Marszałkowskiej w budynku „F” – 682,4 tys. zł,
- wykonanie dokumentacji na przebudowę i rozbudowę budynku przy ul. Ludnej – 314,8 tys. zł,
- wykonanie dokumentacji na budowę budynku komisji sejmowych – 273,5 tys. zł.

Na inwestycje dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Sejmu (§ 6580) wydatkowano 2.479,0 tys. zł, tj. 93,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były niższe o 1.615,4 tys. zł, tj. o 39,5%. Zostały poniesione głównie na:

- przebudowę instalacji klimatyzacyjnych w zabytkowych obiektach i pomieszczeniach Kancelarii Sejmu – 551,9 tys. zł,
- wykonanie systemu sygnalizacji pożarowej w budynku „W” przy ul. Zagórnej – 519,1 tys. zł,
- montaż urządzeń i budowę instalacji służących do schładzania powietrza w holu głównym budynku „C” – 487,1 tys. zł,
- przebudowę i dostosowanie pomieszczeń dawnego baru w budynku „K” do potrzeb punktu medycznego – 224,2 tys. zł,
- wykonanie projektu rekonstrukcji czterech płaskorzeźb, które zostaną zamontowane na południowej elewacji budynku „D” – 182,4 tys. zł,
- zakup kamer do systemu telewizji użytkowej w budynku „C-D” – 99,9 tys. zł,
- dostawę aparatury wraz z oprawami do wykonania sterowania oświetleniem architektonicznym w ośmiu pomieszczeniach¹⁷ budynku „C-D” – 96,7 tys. zł,
- przebudowę instalacji konferencyjnej sieci LAN i TV w budynkach „C-D”¹⁸ – 81,7 tys. zł,
- wykonanie systemu zabezpieczeń budynków „K” i „G” – 70,8 tys. zł,

¹⁷ W Gabinetach: Wicemarszałków Sejmu, Szefa Kancelarii Sejmu, Dyrektora Generalnego Gabinetu Marszałka Sejmu oraz Sekretariacie Marszałka Sejmu.

¹⁸ Wykonanie okablowania dla odbiorników cyfrowych w pomieszczeniach tłumaczy, stanowiska stenotypistki na Sali Obrad i w pomieszczeniu Wydziału Ratowniczo-Gaśniczego oraz wykonanie naprawy światłowodu w pomieszczeniu 021.

- montaż nowego systemu wykrywania gazu – metanu w pomieszczeniach kuchni restauracji sejmowej w budynku „K” – 43,7 tys. zł,
- okablowanie teleinformatyczne i telewizyjne w pięciu pomieszczeniach w budynku „C-D” 42,8 tys. zł.

Na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wydatkowano 11.529,6 tys. zł, tj. 92,8% planu po zmianach (w 2014 r. – 42,8% planu po zmianach). W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 5.803,1 tys. zł. Wydatki te zostały poniesione głównie na:

- zakup urządzeń i oprogramowania poprawiającego bezpieczeństwo funkcjonowania sieciowych systemów informatycznych (LAN) wraz z instalacją i uruchomieniem – 2.553,7 tys. zł,
- dostawę, instalację oraz uruchomienie sprzętu i oprogramowania do rozbudowy sieciowego systemu pamięci masowej – 2.214,0 tys. zł,
- przebudowę i dostosowanie do współpracy z kartami zbliżeniowymi systemu kontroli dostępu w Kancelarii Sejmu – 1.488,3 tys. zł,
- zakup 350 komputerów stacjonarnych wraz wyposażeniem i oprogramowaniem – 1.338,9 tys. zł,
- zakup oprogramowania – 861,1 tys. zł,
- dostawę i instalację systemu centralnej zapory przeciwwłamaniowej dla ochrony styku z siecią Internet oraz systemu równoważenia obciążenia serwerów – 810,5 tys. zł,
- dostawę i instalację systemu wykonywania kopii zapasowych – 783,5 tys. zł,
- zakup czterech pawilonów wartowniczych – 540,0 tys. zł,
- zakup sześciu samochodów osobowych Toyota Avensis S/D 1,8 – 514,0 tys. zł,
- zakup sprzętu informatycznego (drukarek, terminali konferencyjnych) – 180,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 133-140, 141-352, 353-354)

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. wyniosło 1.199 osób¹⁹ i było niższe o cztery osoby od przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. Na koniec 2015 r. było zatrudnionych 1.217 osób²⁰, tj. o siedem osób mniej niż na koniec 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. wyniosło 9.011,8 zł²¹ i było wyższe o 728,5 zł, tj. o 8,8% od przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r., z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wzrosło o 1.741,2 zł, tj. o 11,5% i wyniosło 16.939,1 zł,
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosło o 713,9 zł, tj. o 8,7% i wyniosło 8.945,1 zł.

Wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał z wypłaty świadczeń związanych ze zmianą kadencji Sejmu, w tym głównie nagród dla pracowników, odpraw dla doradców, którym umowy wygasły wraz ze zmianą na stanowisku Marszałka Sejmu oraz świadczeń wypłaconych na podstawie art. 5 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²², osobom odwołanym z kierowniczych stanowisk państwowych oraz osobom, które zaprzestały wykonywania funkcji na tych stanowiskach wskutek upływu kadencji Sejmu.

(dowód: akta kontroli str. 355-356, 372-374)

¹⁹ Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2015 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, z tego 1.189 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz 10 osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”).

²⁰ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych, z tego 1.204 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz 13 osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

²¹ Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2015 r.

²² Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.

Wydatki na wynagrodzenia wykazane w sprawozdaniu Rb-70²³ w łącznej kwocie 129.661,3 tys. zł²⁴ odpowiadały kwotom brutto z listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń). Wydatki te były niższe o 559,7 tys. zł od wydatków ujętych w planie po zmianach²⁵. Składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy za grudzień 2015 r. zostały odprowadzone przez Kancelarię Sejmu na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych 30 i 31 grudnia 2015 r. oraz Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście 30 grudnia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 356-371)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. zostały zaplanowane w wysokości 5.788,0 tys. zł²⁶. Wydatki te, zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r.²⁷ obejmowały kwotę 740,0 tys. zł przeznaczoną na sfinansowanie wynagrodzeń wynikających z umów zawieranych z osobami fizycznymi w związku ze znoszeniem i likwidacją biur poselskich posłów VII kadencji Sejmu. W trakcie roku wydatki te zostały zmniejszone o 52,0 tys. zł, tj. do kwoty 5.736,0 tys. zł²⁸.

Zrealizowane w 2015 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 4.572,9 tys. zł²⁹, tj. 79,7% planu po zmianach. Były one niższe od zaplanowanych i wykonanych w 2014 r. odpowiednio o 1.028,1 tys. zł, tj. o 18,4% oraz o 7,1 tys. zł, tj. o 0,2%.

(dowód: akta kontroli str. 375-382)

Zobowiązania ogółem na koniec 2015 r. wyniosły 13.523,5 tys. zł i były wyższe o 78,5 tys. zł, tj. o 0,6% od zobowiązań na koniec 2014 r. Zobowiązania te dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie 10.446,0 tys. zł³⁰. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 383, 488-489)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 32.348,4 tys. zł, tj. 7,7% wydatków Kancelarii Sejmu. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS³¹). Badaniem objęto 48 zapisów księgowych na kwotę ogółem 32.348,4 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 14 zapisów na kwotę 27.385,5 tys. zł, w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 33 zapisy na kwotę 4.789,0 tys. zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 173,9 tys. zł (jeden zapis).

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

²³ W kolumnach 14 i 15 sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Kancelarii Sejmu od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.

²⁴ W tym dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. w kwocie 8.495,0 tys. zł (ujęte w kolumnie 15 sprawozdania Rb-70) odpowiadające wielkości zobowiązań ogółem w § 4040 według stanu na koniec 2014 r. w kolumnie 9 sprawozdania Rb-28.

²⁵ W kolumnach 12 i 13 sprawozdania Rb-70.

²⁶ § 4090 Honoraria – 1.306,0 tys. zł oraz § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – 4.482,0 tys. zł.

²⁷ Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1877).

²⁸ § 4090 – 1.306,0 tys. zł oraz § 4170 – 4.430,0 tys. zł.

²⁹ § 4090 – 1.186,7 tys. zł oraz § 4170 – 3.386,2 tys. zł.

³⁰ §§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne, 4120 Składki na Fundusz Pracy.

³¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³² zbadano próbę wydatków w łącznej kwocie 32.304,0 tys. zł nie stwierdzając nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 384-398)

Szczegółowemu badaniu poddano trzy najwyższe kwotowo postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na:

- rozbudowę systemu pamięci masowej oraz świadczenia usługi serwisu gwarancyjnego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,
- zaprojektowanie i budowę zapasowego Centrum Przetwarzania Danych Kancelarii Sejmu – w trybie przetargu ograniczonego,
- wykonanie projektu, budowę i wyposażenie pomieszczeń strefy ochronnej II obejmującej specjalną strefę ochronną w Kancelarii Sejmu – z wyłączeniem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na realizację wyżej wymienionych zadań w 2015 r. wydatkowano 7.326,9 tys. zł, tj. 19,3% zrealizowanych wydatków majątkowych. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych mających wpływ na wynik postępowania.

(dowód: akta kontroli str. 399-438)

Szef Kancelarii Sejmu rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 02, w tym nad wykonaniem planu w układzie zadaniowym. Na bieżąco analizował realizację dochodów i wydatków oraz zadań ujętych w planie zamówień publicznych. Szef Kancelarii Sejmu po analizie zaplanowanych wydatków w 2015 r. zgłosił w październiku oraz listopadzie 2015 r. do Ministra Finansów możliwość zmniejszenia wydatków Kancelarii Sejmu o 6.371,0 tys. zł, tj. o 1,4%, co zostało uwzględnione w znowelizowanej ustawie budżetowej na 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 543-588)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 02 – Kancelaria Sejmu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione

³² Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 442-529)

W Kancelarii Sejmu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. zostały wykazane należności ogółem w wysokości 14.195,9 tys. zł. Były one wyższe od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2014 r. o 7.863,5 tys. zł, w tym głównie o nierozliczone środki przekazane posłom VIII kadencji Sejmu na prowadzenie biur poselskich w listopadzie i grudniu 2015 r., które zgodnie z zarządzeniem Nr 10 Marszałka Sejmu z dnia 1 czerwca 2015 r.³³, będą rozliczone w 2016 r., a także zaliczki wypłacone posłom na remont i wyposażenie biur poselskich. Kwota należności wykazana w sprawozdaniu Rb-N wynikała z ewidencji prowadzonej na kontach zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia, po pomniejszeniu o należne odsetki i należności dochodzone na drodze sądowej oraz środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, które zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań”³⁴ nie zostały wykazane w sprawozdaniu.

(dowód: akta kontroli str. 505-518)

Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 zostało terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z raportem z realizacji wydatków w układzie zadaniowym wygenerowanym z systemu finansowo-księgowego.

(dowód: akta kontroli str. 523-529, 540-542)

Kancelaria Sejmu opracowała budżet zadaniowy na 2015 rok w układzie funkcji, zadań, podzadań z działaniami, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014³⁵. Zadaniem Kancelarii Sejmu była obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym³⁶. Miernikiem realizacji zadania była ocena poziomu zadowolenia posłów z działań podejmowanych przez Kancelarię w skali punktowej 1-4.

W celu ustalenia poziomu zadowolenia posłów z działań podejmowanych przez Kancelarię Sejmu, w lipcu 2015 r., za pierwsze półrocze 2015 r., została przeprowadzona ankieta wśród członków Komisji Regulaminowej i Spraw Poselskich. Działalność Kancelarii została oceniona na poziomie 3,32 pkt.

W celu oceny w całym 2015 r., w okresie od 14 do 29 stycznia 2016 r., przeprowadzono badanie ankietowe wśród wszystkich posłów VIII kadencji Sejmu. Działalność Kancelarii Sejmu oceniono na poziomie 3,60 pkt. Przyjęty miernik (3,4 pkt) został przekroczony. Wyniki ustalono na podstawie ankiet wypełnionych

³³ Zgodnie z zarządzeniem Nr 10 Marszałka Sejmu z dnia 1 czerwca 2015 r., rozliczenie środków finansowych przekazanych na prowadzenie biura poselskiego w okresie od początku VIII kadencji Sejmu do dnia 31 grudnia 2015 r. nastąpi łącznie z rozliczeniem środków finansowych przekazanych na prowadzenie biura poselskiego w kolejnym roku kalendarzowym zgodnie z przepisami zarządzenia Nr 8 Marszałka Sejmu z dnia 25 września 2001 r.

³⁴ Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

³⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 825.

³⁶ Zadanie 1.2. w Funkcji 1. Zarządzanie państwem.

i zwróconych do Kancelarii Sejmu przez 45, tj. 9,9% posłów.

(dowód: akta kontroli str. 519-522, 530-536, 537-539)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 02 – Kancelaria Sejmu w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. 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 o NIK 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.

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
podpis

Sprostowanie do wystąpienia pokontrolnego

z dnia 8 kwietnia 2016 r. skierowane do Szefa Kancelarii Sejmu po kontroli P/16/001 - „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu”.

Na podstawie art. 35 c ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2015 r. poz. 1096) w treści wystąpienia pokontrolnego dokonano sprostowania oczywistej pomyłki pisarskiej poprzez:

Zastąpienie zapisanego, na stronie 5 (w dziewiątym wierszu od dołu) zdania „Wydatki te w 2015 r. wyniosły odpowiednio 232.713,1 tys. zł i 187.198,0 tys. zł.”, zdaniem „Wydatki te w 2015 r. wyniosły odpowiednio 187.198,0 tys. zł. i 232.713,1 tys. zł.”

Warszawa, dnia kwietnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów

Kontroler
Sławomir Sońta
Główny specjalista kp.

Dyrektor
Stanisław Jarosz

.....
podpis

.....
podpis

