



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.03.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 03 – Kancelaria Senatu
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
<i>Kontroler</i>	Maria Anna Rzepecka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99157 z dnia 5 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Kancelaria Senatu, ul. Wiejska 6, 00-902 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Ewa Polkowska, Szef Kancelarii Senatu (dalej Szef Kancelarii) (dowód: akta kontroli str. 395)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej¹ na rok 2015 w części 03 – Kancelaria Senatu.

Kancelaria Senatu jest urzędem podległym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych²,
- wykonanie wydatków budżetu państwa,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 03 dochody wyniosły 621,4 tys. zł.

W 2015 r. w części 03 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 85.260,6 tys. zł, z tego wydatki na świadczenia dla senatorów⁴ w wysokości 28.701,4 tys. zł oraz wydatki na funkcjonowanie Kancelarii Senatu jako jednostki budżetowej wykonującej zadania w zakresie obsługi Senatu i jego organów – 56.559,2 tys. zł. Z budżetu Kancelarii Senatu nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

¹ Ustawa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153).

² 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.

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁴ W tym głównie koszty związane z funkcjonowaniem biur senatorskich, diety i uposażenia senatorskie.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁵ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

W wyniku kontroli 4,9% 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 lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków w części 03 – Kancelaria Senatu. Szef Kancelarii rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 03.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu.

Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, 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 281,0 tys. zł, tj. o 121,0 tys. zł (o 75,6%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 621,4 tys. zł i były wyższe o 121,1% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. dochody były wyższe o 44,1%. Na wyższą od planowanej realizację dochodów w 2015 r. wpłynęły głównie zwroty z tytułu rozliczeń biur senatorskich oraz klubów i kół senackich.

Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu rozliczeń biur senatorskich (464,8 tys. zł), zwroty z tytułu rozliczeń z innych tytułów, w tym zwroty wydatków poniesionych w latach ubiegłych (60,5 tys. zł)⁷ oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (65,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 6, 23, 182-184, 238, 270-273)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 03 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 278,7 tys. zł. Na saldo końcowe tych należności składały się:

⁵ 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.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.), 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), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁷ W tym kwota 9,1 tys. zł zwrócona przez Oddział Warszawski Katolickiego Stowarzyszenia Wychowawców z tytułu niedotrzymania warunku umowy.

- 176,2 tys. zł z tytułu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przez organizacje pozarządowe⁸,
- 102,5 tys. zł z tytułu niewywiązania się przez jedno ze stowarzyszeń z zobowiązania wynikającego z umowy o dotację celową.

(dowód: akta kontroli str. 182-188, 270, 273-276, 283-284)

W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 151,0 tys. zł. Należności wzrosły w wyniku oddalenia w lutym 2015 r. przez Naczelnego Sąd Administracyjny skargi kasacyjnej, złożonej przez jedno ze stowarzyszeń od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, utrzymującego w mocy decyzję Szefa Kancelarii Senatu z 2012 r. W decyzji tej Szef Kancelarii Senatu określił do zwrotu przez stowarzyszenie kwotę 110,8 tys. zł dotacji celowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Po zakończeniu postępowania sądowego należność wraz z odsetkami za zwłokę stała się należnością bezsporną i wymagalną.

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 176,2 tys. zł i były wyższe o 58,1 tys. zł, tj. o 49,2% od zaległości na koniec 2014 r. Powodem wzrostu zaległości była niezwrócona w terminie dotacja celowa wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Badanie kontrolne wykazało, że Kancelaria podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania całej kwoty należności. Kwota dochodzona jest na drodze egzekucji administracyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 182-235)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 03 zaplanowano w wysokości 98.175,0 tys. zł. Limit wydatków na 2015 r. był wyższy o 3.887,0 tys. zł (o 4,1%) od kwoty zawartej w ustawie budżetowej na 2014 r. i wyższy o 15.799,1 tys. zł (o 19,2%) od wykonania w 2014 r. Wyższe wydatki zaplanowano głównie na zadania związane ze zmianą kadencji Senatu.

W trakcie wykonywania budżetu, Szef Kancelarii Senatu dokonał przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę 366,7 tys. zł. Zmniejszone zostały wydatki na wynagrodzenia osobowe, a zwiększone wydatki na obowiązkowe wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Przeniesienia wydatków były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 3-61, 236-238)

W związku z nadmiarem posiadanych środków Szef Kancelarii, decyzją z dnia pierwszego grudnia 2015 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zablokował kwotę 8.600,0 tys. zł i stosownie do art. 177 ust. 4 tej ustawy, powiadomił o dokonanej blokadzie Ministra Finansów.

⁸ Dotacje przyznane w latach 2011-2012.

Nadmiar posiadanych środków spowodowany był:

- niepełnym wykorzystaniem przez senatorów środków zaplanowanych na realizację przysługujących im uprawnień (4.265,2 tys. zł),
- oszczędnościami uzyskanymi przy zakupie towarów i usług (2.385,0 tys. zł),
- ograniczeniem zakresu niektórych zadań (318,3 tys. zł),
- niższymi niż planowano kosztami realizacji zadań (641,1 tys. zł) oraz podejmowanych przedsięwzięć w ramach współpracy Senatu i jego organów z Polonią, organizacjami pozarządowymi oraz jednostkami samorządu terytorialnego⁹ (269,5 tys. zł),
- niższą niż planowano wysokością należnych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników (475,0 tys. zł),
- niższymi kosztami obsługi posiedzeń Senatu i komisji senackich w związku z mniejszą od prognozowanej liczbą odbytych posiedzeń (245,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 58, 69-90)

Minister Finansów powiadomił Szefa Kancelarii Senatu w dniu 31 grudnia 2015 r. o zmniejszeniu planu finansowego Kancelarii Senatu o kwotę 3.947,0 tys. zł (do poziomu 94.228,0 tys. zł) w związku z wykorzystaniem zablokowanych środków na utworzenie rezerwy celowej (poz. 91) z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z rezerwami strategicznymi dla Agencji Rezerw Materiałowych.

(dowód: akta kontroli str. 55)

Wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu w 2015 r. wyniosły 85.260,6 tys. zł, tj. 90,5% planu po zmianach. Wydatki te były wyższe o 2.884,7 tys. zł, tj. o 3,5% od wydatków poniesionych w 2014 r.

Wydatki na świadczenia dla senatorów wyniosły 28.701,4 tys. zł, a na funkcjonowanie Kancelarii Senatu jako jednostki budżetowej wykonującej zadania w zakresie obsługi Senatu i jego organów – 56.559,2 tys. zł.

Wydatki w grupach paragrafów klasyfikacji budżetowej ukształtowały się następująco: świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.835,5 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 65.408,9 tys. zł, a wydatki majątkowe – 2.016,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 56, 68, 236-237)

Kwota 65.408,9 tys. zł wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiła 76,7% zrealizowanych wydatków części 03 oraz 90,3% kwoty planowanej po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 3.251,5 tys. zł, tj. o 5,2%, głównie ze względu na realizację w 2015 r. zadań dotyczących zmiany kadencji Senatu RP. Najwyższy udział w tej grupie (69,6%) miały wydatki na wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia senatorskie wraz z pochodnymi, które wyniosły 45.556,1 tys. zł¹⁰ i były wyższe niż w 2014 r. o 3.232,2 tys. zł, tj. o 7,6%.

(dowód: akta kontroli str. 290, 295-302, 394)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych¹¹ stanowiły 20,9% wydatków części 03 i wyniosły 17.835,5 tys. zł, tj. 96,9% kwoty planowanej po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były niższe o 566,5 tys. zł, tj. o 3,1%. Najwyższe wydatki w tej

⁹ Koszty narad i spotkań z Polonią i Polakami za granicą, samorządami terytorialnymi i organizacjami pozarządowymi organizowanych w ramach działalności publicznej i państwowej Marszałka i Prezydium Senatu RP.

¹⁰ §§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 Składki na Fundusz Pracy.

¹¹ §§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń.

grupie poniesiono na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur senatorskich – 14.722,5 tys. zł oraz na diety senatorskie – 2.949,6 tys. zł.

Badaniem objęto pięć sprawozdań z rozliczenia wydatków budżetowych biur senatorskich VIII kadencji za okres od stycznia do 11 listopada 2015 r. na kwotę 866,7 tys. zł (5,5% wydatków Kancelarii na finansowanie biur senatorskich) wraz z dowodami źródłowymi tych wydatków. Stwierdzono, że rozliczenia zostały sporządzone według wzoru określonego w zarządzeniu Szefa Kancelarii Senatu¹², a kwoty ujęte w zestawieniach dowodów księgowych i zestawieniach wynagrodzeń wraz z pochodnymi odpowiadały załączonym dowodom księgowym (rachunki, faktury, listy płac, przelewy). Źródłowe dowody księgowe posiadały dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Rozliczenia zostały sprawdzone przez Kancelarię Senatu pod względem ich prawidłowości, zgodności danych i kompletności dowodów.

(dowód: akta kontroli str. 69, 295, 313-314, 389-394)

Wydatki majątkowe (§ 6060, § 6580) wykonano w kwocie 2.016,2 tys. zł, co stanowiło 74,0% planu (2.725,0 tys. zł) i 2,4% wydatków części 03. Wydatki te były wyższe o 200,1 tys. zł, tj. o 11,0% od wydatków majątkowych zrealizowanych w 2014 r.

Na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wydatkowano 1.523,0 tys. zł, tj. 71,7% planu, w tym na:

- zakup systemu monitoringu i zabezpieczenia pomieszczeń w budynkach (746,8 tys. zł),
- zakup serwerów do sieci komputerowej, urządzeń zabezpieczających sieć komputerową, macierzy dyskowej i laptopy (276,8 tys. zł),
- zakup dwóch samochodów osobowych (219,8 tys. zł).

Wydatki na zakupy inwestycyjne były o 620,0 tys. zł niższe od planowanych. Było to spowodowane:

- a) odstąpieniem od planowanego na 2015 r. zakupu oprogramowania systemu zarządzania bazą danych oraz odstąpieniem od zakupu oprogramowania systemowego MS Windows Srv (167,7 tys. zł),
- b) oszczędnościami uzyskanymi w toku przeprowadzonych postępowań o zamówienia publiczne (126,3 tys. zł),
- c) ograniczeniem zakresu prac w systemie ochrony budynków¹³ (318,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 56-67, 126-147, 400-404)

Wydatki inwestycyjne (§ 6580) wykonano w kwocie 493,2 tys. zł, tj. 82,2% planu. Zrealizowano zadania dotyczące obiektów zabytkowych, w tym:

- wymiana dźwigu osobowego w budynku „A” Kancelarii Senatu (268,0 tys. zł),
- rozbudowa systemów klimatyzacji i wentylacji w budynkach „A” i „B” (208,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 57, 65-67)

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu w 2015 r. wyniosło 287 osób¹⁴ i w porównaniu do 2014 r. było o jedną osobę niższe. Na koniec 2015 r.

¹² Zarządzenie nr 94 z 13 czerwca 2011 r. w sprawie zasad dokonywania rozliczeń środków finansowych oraz prowadzenia ewidencji wydatków biura senatorskiego i składników majątku trwałego.

¹³ System ochrony budynków w Kancelarii Senatu jest częścią systemu ochrony budynków Parlamentu administrowanego przez Straż Marszałkowską. W zakresie rozbudowy systemów bezpieczeństwa Kancelaria Senatu mogła działać wyłącznie w porozumieniu ze służbami Kancelarii Sejmu i za jej zgodą.

¹⁴ Według Rb-70 sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, z tego 282 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz 5 osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”).

zatrudnionych było 290 osób, tj. o jedną osobę więcej od stanu zatrudnienia na koniec 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2015 r. było o 1.072,4 zł wyższe niż w 2014 r. i wyniosło 8.216,4 zł, z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosło o 684,5 zł, tj. o 9,4% i wyniosło 7.947,5 zł,
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wzrosło o 6.121 zł, tj. o 35,5% i wyniosło 23.384 zł.

Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto spowodowany był głównie zmianami na stanowiskach marszałka i wicemarszałków Senatu, w związku ze zmianą kadencji Senatu, tj. w szczególności wypłatą świadczeń na podstawie art. 5 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁵, osobom odwołanym z kierowniczych stanowisk państwowych oraz osobom, które zaprzestały wykonywania funkcji na tych stanowiskach wskutek upływu kadencji Senatu oraz wypłaty odpraw dla doradców, którym umowy wygasły wraz ze zmianą na stanowisku Marszałka Senatu.

(dowód: akta kontroli str. 239-245, 290-308)

Na wynagrodzenia w 2015 r. wydatkowano 29.919,3 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 4.219,1 tys. zł (o 16,4%).

Składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy za grudzień 2015 r. zostały odprowadzone przez Kancelarię Senatu na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i na rachunek Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w dniu 30 grudnia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 290-294)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170, § 4090) w 2015 r. zaplanowano w wysokości 2.196,0 tys. zł¹⁶, tj. zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej na 2015 r.¹⁷. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1.336,2 tys. zł¹⁸, tj. 60,8% planu. Wydatki te były niższe niż w 2014 r. o 411,0 tys. zł (o 30,8%), niższe niż w 2013 r. o 101,0 tys. zł (o 7,6%) i niższe niż w 2012 r. o 277,7 tys. zł (o 20,8%). Dopuszczalna wielkość wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe nie została przekroczona.

(dowód: akta kontroli str. 239-243)

Zobowiązania ogółem na koniec 2015 r. wyniosły 2.728,7 tys. zł¹⁹ i były niższe od zobowiązań na koniec 2014 r. o 158,6 tys. zł (o 5,5%). W strukturze zobowiązań 76,2% stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi (§§ 4040, 4110, 4120) w kwocie 2.079,5 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły między innymi: zakupu usług pozostałych (§ 4300) w kwocie 155,3 tys. zł, wynagrodzeń bezosobowych (§§ 4170, 4090) w kwocie 74,8 tys. zł, zakupu usług remontowych – 49,4 tys. zł. W Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 268, 279-282)

¹⁵ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430.

¹⁶ § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.678,0 tys. zł i § 4090 Honoraria w kwocie 518,0 tys. zł.

¹⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1877.

¹⁸ § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.099,2 tys. zł i § 4090 Honoraria w kwocie 237,0 tys. zł.

¹⁹ Zgodnie z korektą sprawozdania Rb-28 sporządzoną 4 kwietnia 2016 r.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 4.163,9 tys. zł, tj. 4,9% wydatków Kancelarii Senatu. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁰). Badaniem objęto 53 zapisy księgowe, w tym cztery zapisy na kwotę 1.029,9 tys. zł w grupie wydatków majątkowych oraz 49 zapisów na kwotę 3.134,0 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, środki wydatkowano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 1.740,0 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹ nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 1.000,2 tys. zł, z których w 2015 r. wydatkowano 997,9 tys. zł. Zbadano postępowania o najwyższych kwotach. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 114-181)

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, tj. zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Okresowe analizy danych przekazywanych przez dyrektorów statutowych jednostek organizacyjnych²² służyły do sporządzania informacji dla Szefa Kancelarii o realizacji planu wydatków w trakcie roku budżetowego. Pod koniec roku posłużyły one do podjęcia decyzji o blokowaniu wydatków w dniu 1 grudnia 2015 r.

W ramach nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planu w układzie zadaniowym monitorowano wykonanie mierników określających stopień osiągania celów działalności Kancelarii Senatu.

(dowód: akta kontroli str. 69-80, 88-90, 114-115, 91-113, 181, 315-321, 357-383)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Kancelaria Senatu opracowała budżet zadaniowy na 2015 rok w układzie funkcji, zadań i 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 2014²³. Zadaniem Kancelarii Senatu była obsługa Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym²⁴. Miernikiem realizacji zadania była ocena poziomu zadowolenia senatorów z działań podejmowanych przez Kancelarię Senatu w skali punktowej od 1 do 4. W 2015 r. została przeprowadzona ankieta wśród senatorów. Działalność Kancelarii Senatu oceniono na poziomie 3,79 (za 2014 r. 3,9). Wyniki ustalono

²⁰ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²¹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164.

²² Stosownie do zarządzenia nr 69 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie procedur kontroli finansowej oraz innych elementów kontroli zarządczej w Kancelarii Senatu.

²³ Dz. U. z 2014 r. poz. 825.

²⁴ Zadanie 1.2. w funkcji 1. Zarządzanie państwem.

na podstawie ankiet wypełnionych i zwróconych przez senatorów do Kancelarii Senatu (28 za I półrocze i 27 za II półrocze 2015 r.)

(dowód: akta kontroli str. 392-393)

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu:

- 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),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W dniu 6 kwietnia 2016 r. Kancelaria Senatu złożyła korekty sprawozdań:

- Rb-28 i Rb-BZ1, w których wykazała kwoty zobowiązań wyższe odpowiednio o 169,4 tys. zł i o 39,3 tys. zł od kwoty zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28, sporządzonym w dniu 2 lutego 2016 r. i Rb-BZ1 z dnia 19 lutego 2016 r.; wzrost zobowiązań wynikał z wpływu dowodów księgowych po terminie sporządzania sprawozdań, a które zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵, należało ująć w ewidencji księgowej w 2015 r.
- Rb-N, w którym wykazała należności niższe o kwotę 1.915,6 tys. zł niż w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 15 lutego 2016 r. w związku z rozliczeniem po 15 lutego 2016 r., głównie przez biura i kluby parlamentarne, środków finansowych otrzymanych na pokrycie kosztów związanych z ich funkcjonowaniem;
- Rb-27, w którym wykazano wyższą o 442 zł kwotę nadpłat niż w sprawozdaniu Rb-27 z dnia 2 lutego 2016 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 91-113, 244-312, 309-312, 322-356, 396-398, 405-412)

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 03 – Kancelaria Senatu w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

²⁵ Dz.U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

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 12 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
podpis

Sprostowanie do wystąpienia pokontrolnego

z dnia 12 kwietnia 2016 r. skierowanego do Szefa Kancelarii Senatu po kontroli P/16/001 - „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 03 – Kancelaria Senatu”

Na podstawie art. 35c 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 oczywistych omyłek rachunkowych na stronie 7:

- w pierwszym zdaniu trzeci akapit od dołu, zdanie „Na wynagrodzenia w 2015 r. wydatkowano 29.919,3 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 4.219,1 tys. zł (o 16,4%)”, zastąpiono zdaniem o treści: „Na wynagrodzenia w 2015 r. wydatkowano 28.297,3 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 2.597,1 tys. zł (o 10,1%),
- w trzecim zdaniu drugi akapit od dołu, zdanie „Wydatki te były niższe niż w 2014 r. o 411,0 tys. zł (o 30,8%), niższe niż w 2013 r. o 101,0 tys. zł (o 7,6%) i niższe niż w 2012 r. o 277,7 tys. zł (o 20,8%), zastąpiono zdaniem o treści: „Wydatki te były niższe niż w 2014 r. o 132,3 tys. zł (o 9,0%), niższe niż w 2013 r. o 101,0 tys. zł (o 7,0%) i niższe niż w 2012 r. o 277,7 tys. zł (o 17,2%).

Warszawa, dnia maja 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów

Kontroler

Dyrektor

Maria Anna Rzepecka
Główny specjalista kp.

Stanisław Jarosz

.....
podpis

.....
podpis