



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.03.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 03 – Kancelaria Senatu
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Kancelaria Senatu, ul. Wiejska 6, 00-902 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jakub Kowalski, Szef Kancelarii Senatu (dalej: Szef Kancelarii) (dowód: akta kontroli str. 6)
<i>Podstawa prawna</i>	art. 4 ust.1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów
<i>Kontrolerzy</i>	1. Bogusława Moszczyńska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KBF/13/2018 z dnia 10 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Jacek Cywiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/15/2018 z dnia 10 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu, w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych¹ (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

- kontrola prawidłowości blokowania wydatków planowanych na rok 2017,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji celowych,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźnika rzeczowego ustalonego w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Kancelaria Senatu jest urzędem wykonującym zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Z budżetu Kancelarii Senatu finansowane są także zadania w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą realizowane przez organizacje pozarządowe.

Dysponentem części 03 budżetu państwa jest Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za działalność Kancelarii przed Marszałkiem Senatu. W 2017 roku dochody w tej części budżetu państwa wyniosły 254,7 tys. zł i były wyższe o 64,3% od prognozowanych. Wydatki budżetu państwa w części 03 zrealizowano w wysokości 169.264,1 tys. zł, tj. 94,4% planu z ustawy budżetowej. Stanowiły one 0,05% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w 2017 r.

Dysponent części 03 nie posiada jednostek podległych ani nadzorowanych.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli stwierdzono, że wykonanie budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu przebiegało zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków w tej części budżetu państwa. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie wyników badania 11,6% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 03.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu.

System kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich dane wynikały z ewidencji księgowej.

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 03, według zasad określonych w art. 175 ufp.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. zaplanowano dochody budżetowe dla tej części w kwocie 155,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 254,7 tys. zł i były wyższe o 64,3% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2016 r. dochody były niższe o 60,4%, gdyż w 2017 r., w przeciwieństwie do 2016 r., nie wystąpiły zwroty z tytułu rozliczeń wydatków biur senatorskich, klubów i kół senackich (po zakończeniu VIII kadencji Senatu).

W 2017 r. najwyższe dochody uzyskano z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji na finansowanie zadań opieki nad Polonią i Polakami za granicą (127,9 tys. zł) oraz z tytułu rozliczeń innych wydatków poniesionych w latach ubiegłych (77,4 tys. zł)³. Miało to zasadniczy wpływ na wyższą realizację dochodów niż zaplanowano, czego nie można było precyzyjnie przewidzieć na etapie prognozowania.

(dowód: akta kontroli str. 241-254)

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 r. wyniosły 269 tys. zł i były niższe o 2,6% od należności na koniec 2016 r. Dotyczyły one głównie zwrotów dotacji na zadania zlecone w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Zaległości na koniec 2017 r. wyniosły 194,4 tys. zł i były wyższe o 3,6% w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. Wzrost zaległości wynikał z aktualizacji kwoty odsetek od niezwróconych w latach poprzednich dotacji celowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 255-262)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane wydatki budżetowe w części 03 wyniosły 169.264,1 tys. zł, co stanowiło 94,4% planu z ustawy budżetowej. Wydatki te były wyższe o 17.367,1 tys. zł, tj. o 11,4% w porównaniu do 2016 r., co wynikało głównie ze zwiększenia finansowania zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, przeniesionych w 2016 r. z części 45 – Sprawy zagraniczne do części 03 – Kancelaria Senatu⁴. Wydatki na finansowanie tych zadań wyniosły 74.192,2 tys. zł i były wyższe o 23% w porównaniu do 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 348-363)

³ W tym kwota 45,2 tys. zł zwrócona przez senatorów z tytułu pobieranych w 2016 r. uposażeń uzupełniających na podstawie uchwały nr 918 Prezydium Senatu z dnia 9 czerwca 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wypłacania senatorom uposażenia, dodatków do uposażenia oraz odprawy parlamentarnej.

⁴ Wydatki przeniesiono na podstawie ustawy z dnia 16 marca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. poz. 395), którą opieka nad Polonią i Polakami za granicą została powierzona Senatowi Rzeczypospolitej Polskiej.

Kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dowody dotyczące realizacji 90 umów dotacji celowych na wspieranie Polonii i Polaków za granicą w łącznej kwocie 12.376,2 tys. zł, stanowiącej 16,7% kwoty udzielonych dotacji. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i wewnętrznymi procedurami zlecania zadań publicznych⁵.

(dowód: akta kontroli str.374-487)

Na realizację zadań związanych z obsługą Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym wydatkowano 95.071,9 tys. zł, tj. o 3,8% więcej niż w 2016 r., na co wpływ miało między innymi zwiększenie kwoty ryczałtu przeznaczonego na pokrycie kosztów funkcjonowania biur senatorskich⁶. Wydatki na finansowanie tych biur wyniosły 17.893,7 tys. zł i stanowiły 18,8% wydatków ogółem poniesionych na obsługę Senatu i jego organów. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były wyższe o 2.007,9 tys. zł, tj. o 12,6%.

(dowód: akta kontroli str. 563-576)

Badaniem objęto rozliczenia środków na bieżące funkcjonowanie sześciu biur senatorskich IX kadencji Senatu RP za okres od 1 stycznia do 28 grudnia 2017 r. na kwotę 1.276,7 tys. zł. (7,1% wydatków Kancelarii na finansowanie biur senatorskich).

W dobranej celowo próbie rozliczeń środków wydatkowanych na ten cel nie stwierdzono nieprawidłowości. Rozliczenia zostały dokonane na podstawie oryginałów dowodów księgowych sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, według wzoru określonego w zarządzeniu nr 94 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 13 czerwca 2011 r. w sprawie zasad dokonywania rozliczeń środków finansowych oraz prowadzenia ewidencji wydatków biura senatorskiego i składników majątku trwałego. Kwoty ujęte w zestawieniach dowodów księgowych i zestawieniach wynagrodzeń wraz z pochodnymi odpowiadały załączonym dowodom źródłowym. Rozliczenia zostały sprawdzone przez Biuro Finansowe Kancelarii pod względem ich prawidłowości, zgodności danych i kompletności dowodów.

Biuro Finansowe prowadziło monitoring dokonywanych przez senatorów rozliczeń środków finansowych otrzymywanych w ramach ryczałtu na funkcjonowanie biur senatorskich, odnotowując w rejestrze wpływ rozliczeń do Kancelarii Senatu.

Na podstawie złożonych przez senatorów dokumentów i rozliczeń zweryfikowanych przez Biuro Finansowe sporządzone zostały sprawozdania z wydatków budżetowych biur senatorskich.

(dowód: akta kontroli str.577-595)

⁵ Uchwała nr 8 Prezydium Senatu z dnia 23 września 2016 r. w sprawie zasad zlecania zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą;
Uchwała nr 9 Prezydium Senatu z dnia 23 września 2016 r. w sprawie określenia kierunków działań na rzecz Polonii i Polaków za granicą w latach 2017-2019;
Zarządzenie nr 11 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 29 września 2016 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz trybu postępowania Kancelarii Senatu w sprawach zlecania tych zadań.

⁶ Na podstawie zarządzenia nr 1 Marszałka Sejmu i Marszałka Senatu z dnia 1 stycznia 2017 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie określenia wysokości ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, senatorskich i poselsko-senatorskich od 1 stycznia 2017 r. wysokość miesięcznego ryczałtu wynosi 14.200 zł (poprzednio 13.200 zł).

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

Doboru próby losowej metodą monetarną MUS⁸ dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym, z wyłączeniem dotacji budżetowych, świadczeń na rzecz osób fizycznych⁹ oraz wydatków poniżej 500 zł. Badaniem objęto 75 zapisów księgowych na kwotę ogółem 5.736,6 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 11 zapisów na kwotę 1.514,8 tys. zł oraz 64 zapisy księgowe na kwotę 4.221,8 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym. Środki wydatkowano na realizację zakupów, usług oraz zadań inwestycyjnych, służących realizacji celów Kancelarii Senatu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz prawidłowości wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej upzp), na łączną kwotę 3.930,9 tys. zł wydatków sfinansowanych z budżetu Kancelarii Senatu (68,5% łącznej próby wydatków), nie stwierdzono nieprawidłowości.

Łączna kwota zbadanych wydatków związanych z realizacją zamówień publicznych w 2017 r. wyniosła 1.746,9 tys. zł, w tym wydatki w kwocie 1.558,5 tys. zł zbadano w ramach badania losowego MUS, a pozostałe wydatki w kwocie 188,4 tys. zł objęto dodatkowo badaniem celowym.

Szczegółowa analiza pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z tego czterech przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego i jednego w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 1.549 tys. zł wydatków finansowanych z części 03 – Kancelaria Senatu, nie wykazała naruszeń ustawy Prawo zamówień publicznych.

Łącznie zbadano wydatki w kwocie 19.577,9 tys. zł, stanowiące 11,6% ogółu wydatków Kancelarii Senatu w 2017 r.

(dowód: akta kontroli str.682-742, 756-831)

Ustalone
nieprawidłowości

W jednym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (kwota 197,9 tys. zł, tj. 1% wydatków objętych badaniem) na usługi społeczne w zakresie świadczenia usług cateringowych na potrzeby komórek organizacyjnych Kancelarii Senatu, nie zachowano należytej staranności przy rejestracji składanych ofert, co było działaniem nierzetelnym. W aktach badanej sprawy nie było dowodu potwierdzającego godzinę wpływu jednej z czterech ofert złożonych w tym postępowaniu, tym samym nie było dowodu wpłynięcia tej oferty przed terminem otwarcia ofert. Z wyjaśnień Dyrektora Biura prowadzącego postępowanie wynika, że godzina wpływu oferty została ustalona na podstawie ustnego oświadczenia pracownika Kancelarii Ogólnej, który omyłkowo skierował ofertę do innej jednostki organizacyjnej (Biura Polonijnego). Uniemożliwiło to uwzględnienie tej oferty w publicznej sesji otwarcia ofert, na której komisja przetargowa dokonała otwarcia trzech pozostałych ofert złożonych w tym postępowaniu. Pomyłka pracownika Kancelarii Ogólnej (który przejął obowiązki dwa miesiące przed tym zdarzeniem) spowodowała unieważnienie prowadzonego postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 upzp.

Zgodnie z art. 138o ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający udziela zamówienia w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący.

⁸ Metoda statystyczna doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁹ Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zbadane na podstawie doboru celowego.

¹⁰ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Funkcjonujący w Kancelarii Senatu system kontroli zarządczej nie był w pełni skuteczny i nie zapobiegł niedokonaniu potwierdzenia godziny wpłynięcia przesyłki w postępowaniu o zamówienie publiczne. W ocenie NIK, stwierdzona nieprawidłowość wskazuje na naruszenie zasady przejrzystości postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Od 2018 r. ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w rejestracji oraz odnotowaniu dokładnego czasu otrzymania przesyłek zostało znacznie ograniczone, poprzez uruchomienie systemu *Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją*.

Ponadto NIK zwraca uwagę, że obowiązujące w Kancelarii procedury udzielania zamówień publicznych nie regulują zasad postępowania w przypadku zamówień na usługi społeczne, w tym nie określają przesłanek unieważnienia prowadzonego w tym zakresie postępowania. Zapewnieniu przejrzystości postępowań służy określenie takich zasad w przyjętych procedurach tym bardziej, że art. 138o upzp dotyczący udzielania zamówień na usługi społeczne określa jedynie minimalne wymogi jakie Zamawiający musi spełnić udzielając takiego zamówienia.

Z dniem 3 kwietnia 2018 r. wprowadzono w życie procedury zamówień publicznych na usługi społeczne¹¹ zawierające między innymi mechanizmy kontroli służące ograniczeniu poziomu ryzyka w tym obszarze.

(dowód: akta kontroli str. 832-920)

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Kancelaria Senatu opracowała budżet zadaniowy na 2017 rok w układzie funkcji, zadań, podzadań oraz działań, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017.

Szczegółowym badaniem objęto podzadanie 15.3.3. *Wspieranie Polonii i Polaków za granicą* w ramach funkcji 15. *Polityka zagraniczna* w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celu i miernika jego realizacji oraz monitoringu. Celem realizacji podzadania było *zapewnienie efektywnej współpracy z Polonią i Polakami za granicą oraz wsparcia finansowego*, a miernikiem – *wskaźnik skuteczności pomocy kierowanej do Polonii i Polaków za granicą*, wyrażony liczbą bezpośrednich beneficjentów projektów finansowanych z dotacji.

W 2017 r. wartość miernika realizacji celu osiągnęła założony poziom (200.054 bezpośrednich beneficjentów dotacji przy zakładanym w wysokości bazowej 200.000 osób). Monitoring realizacji miernika prowadzony był na bieżąco na podstawie danych w ofertach przedkładanych przez środowiska polonijne za pośrednictwem współpracujących z nimi organizacji pozarządowych. Dane te były ujmowane w ewidencji i podlegały bieżącej kontroli i ocenie pod kątem realizacji celu podzadania. Realizacja planu wydatków w układzie zadaniowym podlegała analizie i kontroli za pierwsze półrocze oraz za cały rok w związku ze sporządzeniem sprawozdań Rb-BZ1, a także była monitorowana równolegle z wykonaniem planu w układzie paragrafowym.

NIK zauważa, że stosowany miernik nie był w pełni adekwatny do celu powyższego podzadania, gdyż nie pozwalał on na pełną ocenę efektywności współpracy z Polonią i Polakami za granicą. Odniesienie miernika wyłącznie do liczby beneficjentów pomija inne istotne efekty finansowanej działalności. Zastrzeżenia budzi również sformułowany cel podzadania, gdyż powinien nim być rezultat udzielanego wsparcia finansowego, a nie sam fakt udzielania tego wsparcia.

¹¹ Zarządzenie nr 77 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 30 marca 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Kancelarii Senatu.

Kancelaria Senatu, w procesie doskonalenia założeń budżetu zadaniowego, uwzględniając jednocześnie uwagi zgłoszone przez Ministra Rozwoju i Finansów, dokonała na 2018 r. modyfikacji celu i miernika podzadania, dążąc do zapewnienia ich wzajemnej adekwatności i spójności.

(dowód: akta kontroli str.921-949)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nadzór

Opis stanu
faktycznego

Z ustaleń kontroli wynika, że Szef Kancelarii Senatu RP sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu w sposób i na zasadach określonych w uregulowaniach wewnętrznych. Nadzór i kontrola w zakresie dotyczącym wydatków Kancelarii Senatu sprawowane były według obowiązujących procedur zawartych w zarządzeniach Szefa Kancelarii Senatu, regulujących tryb planowania i realizacji wydatków, wykonywania kontroli finansowej¹² oraz procedur szczegółowych dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków, na przykład zarządzeń w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych¹³.

W zakresie stopnia realizacji planu finansowego, poza comiesięcznym przeglądem wykonania planu, Biuro Finansowe prowadziło po zakończeniu II i III kwartału analizy wykonania budżetu z udziałem biur, w których dyspozycji znajdowały się środki budżetowe. Po dokonaniu analizy realizacji zadań i przewidywanego wykonania wydatków, Szef Kancelarii podjął w dniu 20 grudnia 2017 r. decyzję o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych.

Nadzór i kontrola nad prawidłowością wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu części 03 polegały w szczególności na prowadzeniu bezpośrednich kontroli zadań zleconych u beneficjentów dotacji. W 2017 r. kontrolą objęto 12 zadań zleconych, na które przyznano dotacje w wysokości 2,3 mln zł, tj. 3,1% budżetu Kancelarii na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą. Biuro Polonijne przeprowadziło siedem kontroli w siedzibach organizacji, którym zlecono realizację zadań.

(dowód: akta kontroli str. 1056-1071)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Stwierdzona nieprawidłowość w jednym postępowaniu o zamówienie publiczne nie spowodowała ujemnych skutków w realizacji budżetu części 03. W toku kontroli podjęto działania mające na celu wyeliminowanie ryzyka wystąpienia w przyszłości podobnych nieprawidłowości. Służyć temu mają między innymi opracowane w trakcie kontroli wewnętrzne procedury udzielania zamówień na usługi społeczne, zawierające nowe rozwiązania organizacyjne w celu ograniczenia poziomu ryzyka w tym obszarze.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 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),

¹² W instrukcji kontroli finansowej w Kancelarii Senatu stanowiącej zał. nr 1 do Zarządzenia nr 69 z dnia 22 grudnia 2009 r.

¹³ Zarządzenia nr 32 z dnia 25 lipca 2014 r. i nr 36 z dnia 7 czerwca 2017 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Kancelarii Senatu.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 961-1047)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z podjęciem działań w trakcie kontroli, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. 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 5 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis