



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MARIAN BANAŚ

KBF.410.001.03.2022

Pan
Adam Niemczewski
Szef Kancelarii Senatu
Kancelaria Senatu
ul. Wiejska 6
00-902 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 03 – Kancelaria Senatu

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kancelaria Senatu, ul. Wiejska 6, 00-902 Warszawa (dalej także: Kancelaria)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Niemczewski, Szef Kancelarii Senatu od 12 sierpnia 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Adam Durski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/14/2023 z 11 stycznia 2023 r (akta kontroli: tom I str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych². <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;– kontroli prawidłowości zmian budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu w trakcie roku budżetowego;– kontroli prawidłowości blokad;– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 03 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków;– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego;

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych w obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku kontroli kwoty 6720,2 tys. zł, tj. 5,2% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 03 – Kancelaria Senatu, ustalono, że zostały one poniesione zgodnie z planem finansowym na realizację statutowych zadań jednostki oraz dokonane zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Zbadane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁴ i wewnętrznymi regulacjami. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. sporządzone przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań, które zostały wykonane terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Szef Kancelarii Sejmu prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 03, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 03 – Kancelaria Senatu została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

W ustawie budżetowej na rok 2022 dochody budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowane zostały w kwocie 125 tys. zł. Zrealizowane

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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 w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.; dalej: pzp.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

dochody wyniosły 134,4 tys. zł, tj. 107,5% kwoty planowanej. Były one niższe o 32,2% od dochodów uzyskanych w 2021 r. (198,1 tys. zł). W 2022 r. najwyższy udział w dochodach, wynoszący łącznie 80,8%, miały: wpływy z rozliczeń dotacji celowych na rzecz Polonii z lat ubiegłych (50,6 tys. zł), wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (34,4 tys. zł) oraz wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (23,6 tys. zł).

(akta kontroli: tom I str. 7, 185-186)

Na koniec 2022 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 105 tys. zł, tj. o 373, 3 tys. zł mniej niż na koniec 2021 r. Kwota ta obejmuje należności z tytułu zwrotu części dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przekazanych na realizację zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą od trzech podmiotów: Fundacji Ochrony i Promocji Dóbr Kultury NIKE (56,1 tys. zł), Fundacji „Ave Patria” (44,3 tys. zł) i Fundacji „Dla Polonii” (4,6 tys. zł).

Zmniejszenie kwoty należności pozostałych do zapłaty w 2022 r. nastąpiło głównie na skutek spisania w księgach rachunkowych jako nieściągalne zaległości od Stowarzyszenia Emigracji Polskiej w Płocku (209,9 tys. zł), umorzenia należności od Fundacji „Polesie Wschód” (66,9 tys. zł) oraz zmniejszenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami od Fundacji „Ave Patria” (61,2 tys. zł). Pozostała kwota zmniejszenia należności wynikała ze spłaty należności przez dłużników (24 tys. zł) oraz z aktualizacji naliczonych odsetek od niezapłaconej należności (11,3 tys. zł). W 2022 r. nie wystąpiły należności przedawnione.

(akta kontroli: tom I str. 189-221)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.⁶ wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zostały zaplanowane w wysokości 130 103 tys. zł, tj. o 15,2% (o 17 132 tys. zł) wyższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2021 r. Wynikało to głównie ze zwiększenia planu wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi do kwoty 73 147 tys. zł, tj. o 13,4% (o 8660 tys. zł), zwiększenia planowanych wydatków na świadczenia na rzecz senatorów (diety parlamentarne oraz środki na prowadzenie biur senatorskich) do kwoty 27 192 tys. zł, tj. o 14,7% (o 3495 tys. zł), oraz zwiększenia planowanych wydatków w grupie wydatków bieżących do kwoty 16 174 tys. zł, tj. o 29,8% (o 3712 tys. zł) wyższej w porównaniu do planu na 2021 r.

(akta kontroli: tom I str. 8-14, 82-125, 261-262)

Zrealizowane w 2022 r. wydatki budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu wyniosły 128 565,5 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu z ustawy budżetowej i 99,6% planu po zmianach (129 121 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego wydatki były wyższe o 16,8% (o 18 522,2 tys. zł). Różnica ta wynikała głównie ze wzrostu wynagrodzeń z pochodnymi o 7977,8 tys. zł, świadczeń na rzecz senatorów o 3896, tys. zł, wydatków na podróże służbowe o 2559,2 tys. zł oraz wydatków na zakup usług o 2537,6 tys. zł.

(akta kontroli: tom I str. 262-264)

Szef Kancelarii Senatu po przeprowadzeniu analizy potrzeb i stwierdzeniu nadmiaru posiadanych środków oraz opóźnień w realizacji dwóch zadań podjął dwie decyzje,

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 270.

na podstawie art. 177 ust.1 pkt 2 i 3 oraz art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w kwocie ogółem 1472 tys. zł, w porównaniu do roku poprzedniego niższej o 41,5% (o 1042,2 tys. zł), z tego:

- 21 grudnia 2022 r. o blokowaniu środków w kwocie 982 tys. zł,
- 29 grudnia 2021 r. o blokowaniu środków w kwocie 490 tys. zł.

Blokowanie zaplanowanych wydatków było uzasadnione i wynikało z niższych kosztów realizacji zadań i ograniczenia zakresu realizacji niektórych zadań, w tym m.in. organizacji w Warszawie Sesji Zgromadzenia Parlamentarnego OBWE (130,2 tys. zł), podróży służbowych senatorów i pracowników (220,1 tys. zł), niepełnego wykorzystania przez senatorów środków zaplanowanych na realizację przysługujących im uprawnień (81,1 tys. zł), zakupu usług (395 tys. zł), a także z opóźnień realizacji zadań przez kontrahentów (99,7 tys. zł). Zablokowane środki w kwocie 982 tys. zł zostały udostępnione Ministrowi Finansów i przyjęte do rezerwy celowej poz. 80 pn. *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*. Badanie celowo wybranych siedmiu pozycji zablokowanych środków o łącznej wartości 269 tys. zł, stanowiącej 18,3% wartości blokad, nie wykazało opóźnień podjęcia decyzji o blokowaniu środków.

(akta kontroli: tom I str. 126-184)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 6720,2 tys. zł⁷, co stanowiło 5,2% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowego (dziennika) zapisów odpowiadających pozapłaćcowym wydatkom Kancelarii Senatu, z wyłączeniem transakcji o wartości poniżej 1000 zł. Wylosowana metodą monetarną (MUS)⁸ próba obejmowała 45 zapisów księgowych na łączną kwotę 2837,1 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo obejmowała 50 zapisów na łączną kwotę 3883,1 tys. zł wybranych według kryterium rodzaju wydatku i ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane w sposób celowy i gospodarny na realizację statutowych zadań jednostki, tj. obsługę Senatu i jego organów, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi i obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

(akta kontroli: tom I str. 222-237)

Skontrolowano prawidłowość udzielania i realizacji trzech zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie podstawowym, bez przeprowadzania negocjacji (art. 275 pkt 1 pzp), w łącznej kwocie brutto 2006,4 tys. zł, w tym:

- dwóch postępowań na roboty budowlane obejmujących bieżącą konserwację i remonty pomieszczeń oraz adaptację pomieszczenia na archiwum Kancelarii w kwotach brutto 760 tys. zł (§ 427,434) i 906,4 tys. zł (. § 605);
- jednego postępowania na dostawę dwóch samochodów osobowych w kwocie brutto 340 tys. zł (§ 606).

Stwierdzono, że działania kontrolowanej jednostki były zgodne z:

- przepisami pzp aktów wykonawczych do pzp, odpowiednio w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia, jak i realizacji zamówienia;

⁷ Z grupy objętych badaniem 95 zapisów księgowych, wydatki bieżące (92 zapisy na kwotę 5473,8 tys. zł) stanowiły 81,5% wartości próby, a wydatki majątkowe (trzy zapisy na kwotę 1246,4 tys. zł) stanowiły 18,5% wartości próby.

⁸ System losowania transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

- regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych⁹.

Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne i służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli: tom II str. 1-257)

W poszczególnych grupach rodzajowych wydatki wyniosły : 97 170,9 tys. zł (wydatki bieżące), 28 357,7 tys. zł (wydatki na rzecz osób fizycznych) i 3036,9 tys. zł (wydatki majątkowe). W całości wydatków grupy te stanowiły odpowiednio 75,6%, 22,1% i 2,2%, podobnie jak w 2021 r., gdy udział tych grup wynosił odpowiednio 75,1%, 22,7% i 2,3%.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 22,1% wydatków części 03 i wyniosły 28 357,7 tys. zł, tj. 103,4% planu z ustawy budżetowej i 100% planu po zmianach. Najwyższe wydatki w tej grupie (99,5%) zostały poniesione na wypłaty środków na pokrycie kosztów funkcjonowania biur senatorskich (22 300,8 tys. zł), wypłaty senatorom diet parlamentarnych (4801 tys. zł) oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (630,2 tys. zł) przysługującego pracownikom tych biur na podstawie ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora¹⁰. W porównaniu do 2021 r. wydatki te były wyższe o 3914,1 tys. zł, tj. o 16% z uwagi na wzrost wysokości miesięcznego ryczałtu przeznaczonego na funkcjonowanie biur senatorskich. Wysokość miesięcznego ryczałtu wzrosła od 1 maja 2022 r. z 17 200 zł do 19 000 zł¹¹. Szczegółowe badanie losowo wybranej próby wydatków na ryczałty na funkcjonowanie 21 biur senatorskich w łącznej kwocie 378,1 tys. zł wykazało, że na koniec 2022 r. przeciętna kwota środków pozostała senatorom do rozliczenia z tytułu otrzymanych ryczałtów wyniosła 31 tys. zł¹².

(akta kontroli: tom I str. 238-260)

Kancelaria Senatu użytkuje pomieszczenia znajdujące się w trzech budynkach w Warszawie:

- przy ulicy Smolnej 12, budynek będący w trwałym zarządzie Kancelarii Senatu;
- przy ulicy Frascati 2, budynek będący w trwałym zarządzie ustanowionym na rzecz Kancelarii Prezydenta RP, Kancelarii Sejmu i Kancelarii Senatu;
- przy ulicy Wiejskiej 6/8, budynki będące w trwałym zarządzie Kancelarii Sejmu.

Łączne wydatki na energię we wszystkich pomieszczeniach zajmowanych przez Kancelarię Senatu w 2022 r. wyniosły 124,8 tys. zł i były niższe o 17,4 tys. zł (o 12,2%) od wydatków poniesionych w 2021 r. (142,2 tys. zł). Badaniem objęto wydatki na energię elektryczną w budynku będącym w trwałym zarządzie Kancelarii Senatu przy ul. Smolnej 12 w Warszawie. W 2022 r. Kancelaria podjęła działania na rzecz zmniejszenia zużycia energii elektrycznej w tymże budynku, które objęły m.in. ograniczenie do oświetlenia wybranych miejsc w budynku oraz wymianę większości opraw świetlówkowych na LED. W ich wyniku zużycie energii elektrycznej czynnej

⁹ Zarządzenie Nr 40 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 15 października 2020 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Kancelarii Senatu.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1339.

¹¹ Wysokość ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur określana jest Zarządzeniem nr 1 Marszałka Sejmu i Marszałka Senatu z dnia 1 października 2001 r. w sprawie określenia wysokości ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, senatorskich i poselsko-senatorskich.

¹² Zgodnie z Zarządzeniem nr 16 Marszałka Senatu z dnia 7 listopada 2019 r w sprawie warunków organizacyjno-technicznych tworzenia, funkcjonowania i znoszenia biur senatorskich środki te powinny być rozliczone przez senatorów do końca ich kadencji.

w grudniu 2022 r. zmniejszono o 17,4% (o 1294 kWh) w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r. Prace w zakresie audytu energetycznego, mającego na celu obniżenie zużycia energii, kosztów stałych i obniżenie opłat, rozpoczęto 3 listopada 2022 r. Badanie wydatków na energię w kwocie 96 tys. zł wykazało, że w 2022 r. Kancelaria wydatkowała na energię bierną 24 tys. zł, co stanowiło 25% ogółu wydatków na energię w tym budynku. W celu obniżenia opłat za dystrybucję energii, w trakcie kontroli Najwyższej Izby Kontroli, w Kancelarii zmniejszono umowną moc przyłączeniową o 55 kW (tj. o 57%) oraz dokonano wymiany kompensatorów energii biernej.

(akta kontroli: tom I str. 270-370)

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 425 osób¹³, w tym:

- 330 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń,
- osiem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- 87 senatorów.

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu było w 2022 r. o 10 osób wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. (nie licząc senatorów).

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 64 563,5 tys. zł. Były one o 1236,5 tys. zł (o 2%) wyższe od ujętych w ustawie (63 327 tys. zł) i wyższe o 1721,9 tys. zł (o 2,7%) od planu po zmianach (62 841,6 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. wynagrodzenia były wyższe o 10 607,5 tys. zł (o 19,7%). Wyższe od planowanego wykonanie wydatków na wynagrodzenia ujęte w sprawozdaniu Rb-70 wynikało z realizacji wydatków niewygasających z roku 2021 w kwocie obejmującej środki z dodatkowego funduszu motywacyjnego dla pracowników.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2022 r. wyniosło 12 659,5 zł i było wyższe o 1798,8 zł, tj. o 16,6%, od przeciętnego wynagrodzenia w 2021 r., z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zwiększyło się o 1210,28 zł, tj. o 12,4%, i wyniosło 11 182,11 zł;
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zwiększyło się o 3921 zł, tj. o 23,9%, i wyniosło 20 297,9 zł.

(akta kontroli: tom I str. 270-274)

Zobowiązania ogółem na koniec 2022 r. wyniosły 3645,7 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2021 r. o 277,7 tys. zł (o 8,2%). W strukturze zobowiązań 89,9% stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi w kwocie 3376,8 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły między innymi: zakupu usług pozostałych w kwocie 162,9 tys. zł, składki na Fundusz Pracy w kwocie 42,6 tys. zł oraz zakupu usług remontowych w kwocie 39,7 tys. zł. Na koniec 2022 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli: tom II str. 280-307, 236-327)

Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego wynosiła 3191 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 12 zadań. W trakcie roku na skutek wystąpienia przyczyn, których nie można było przewidzieć na etapie planowania, zrezygnowano z realizacji dwóch zadań na kwotę 160 tys. zł, w tym:

- zakup dokumentacji projektowej, dotyczącej przebudowy instalacji wentylacji i klimatyzacji w pomieszczeniach budynku przy ul. Frascati 2 (68 tys. zł).
- zakup urządzeń wielofunkcyjnych (100 tys. zł).

¹³ Zatrudnienie i wynagrodzenia zostały określone na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2022 r.

W trakcie roku do planu wydatków majątkowych wprowadzono trzy nowe zadania o łącznej wartości 180 tys. zł, w tym:

- wykonanie instalacji kontroli dostępu dla pomieszczenia w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (20 tys. zł);
- zakup oprogramowania do uwierzytelniania wieloskładnikowego podczas logowania do sieci informatycznej Kancelarii Senatu (70 tys. zł);
- zakup urządzeń do wyposażenia ściany wizyjnej w studio telewizyjnym Senatu (90 tys. zł).

Dokonane zmiany były uzasadnione. Decyzja o ujęciu w planie wydatków nowych zadań była uzasadniona potrzebą zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie dostępu do nowo powstałego pomieszczenia w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8, zwiększenia poziomu bezpieczeństwa podczas logowania do sieci informatycznej Kancelarii Senatu oraz realizacji obrazu TV z transmisji posiedzeń Senatu i komisji senackich odbywających się w tym samym czasie w różnych lokalizacjach.

Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego po zmianach wyniosła 3036,9 tys. zł. W ramach tej kwoty zrealizowano 13 zadań o wartości 3036,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane, w tym jedno zadanie – sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę szybu i dźwigu osobowego w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 – zrealizowano częściowo (w kwocie 167,3 tys. zł), a pozostałą jego część przeniesiono do realizacji na rok przyszły w ramach planu finansowego jednostki na rok 2023 (w kwocie 30,7 tys. zł).

W ramach wydatków majątkowych w kwocie 3036,9 tys. zł (100% planu po zmianach) zakupiono składniki majątkowe w kwocie 1539,5 tys. zł oraz zrealizowano inwestycje budowlane w kwocie 1497,4 tys. zł.

Zakupy składników majątkowych obejmowały:

- zakup sprzętu informatycznego (567,4 tys. zł), w tym: szafy serwerowej, pięciu serwerów, siedmiu switchy oraz czterech zapór sieciowych;
- zakup urządzeń do infrastruktury telewizyjnej i fonicznej (437,6 tys. zł), w tym: bezprzewodowego systemu konferencyjnego, kamer do systemu TV, zestawu podglądu realizacyjnego TV (ściany wizyjnej), urządzeń do nagłośnienia bezprzewodowego;
- zakup dwóch samochodów osobowych (326,5 tys. zł);
- zakup licencji do oprogramowania operacyjnego i antywirusowego (124,5 tys. zł);
- zakup praw autorskich (12,9 tys. zł);
- zakup sprzętu fotograficznego do dokumentowania spotkań, konferencji i innych wydarzeń odbywających się z udziałem przedstawicieli Senatu (70,6 tys. zł).

Zrealizowane inwestycje budowlane obejmowały:

- adaptację pomieszczenia w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 na potrzeby Archiwum (988,8 tys. zł),
- opracowanie części dokumentacji dotyczącej budowy szybu i dźwigu osobowego w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (167,3 tys. zł),
- wymiana dźwigu osobowego w budynku przy ul. Frascati 2 (122,4 tys. zł),
- opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wykonanie instalacji typu VRV w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (104,5 tys. zł),
- wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (94,4 tys. zł),
- wykonanie instalacji kontroli dostępu dla pomieszczenia w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (20 tys. zł).

(akta kontroli: tom I str. 265-268)

Kancelaria zgodnie z przeznaczeniem zrealizowała w 2022 r. wydatki w kwocie 2201,4 tys. zł, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021 (tj. 99,2% kwoty zaplanowanej – 2220,1 tys. zł), w tym: środki z dodatkowego funduszu motywacyjnego dla pracowników w kwocie 1728 tys. zł, środki na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne od dodatków motywacyjnych oraz uposażeń senatorskich i dodatków do uposażeń w kwocie 289,7 tys. zł, środki na opłacenie składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w kwocie 30,7 tys. zł oraz środki na zakup komputerów w kwocie 153 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań szczegółowych zakupu komputerów stwierdzono, że wydatków dokonano w sposób celowy, zgodnie z planem finansowym. Zakupione środki trwałe – komputery – zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych i zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁴. Środki z dodatkowego funduszu motywacyjnego wraz z pochodnymi oraz środki na uposażenia senatorskie i dodatki do uposażeń otrzymane z Ministerstwa Finansów zgodnie z zatwierdzonym zapotrzebowaniem i limitem dziennym były przez Kancelarię w całości wydatkowane i rozliczone zgodnie z przeznaczeniem w dniu ich otrzymania. Ostatnie zapotrzebowanie na środki złożono i rozliczono 21 września 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw¹⁵. Wydatków dokonano w sposób celowy na zadania przewidziane w planie finansowym wydatków niewygasających z upływem 2021 r. Wydatki zostały rzetelnie udokumentowane i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Realizacja wydatków niewygasających wraz z upływem 2021 r. odbywała się na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁶. Wydatki zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniach Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021.
(akta kontroli: tom I str. 269, 368; tom II str. 304-306)

Szef Kancelarii Senatu sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu i kontrolę nad całością gospodarki finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w sposób i na zasadach określonych w uregulowaniach wewnętrznych. Nadzór i kontrola nad prawidłowością realizacji wydatków Kancelarii Senatu były sprawowane zgodnie z obowiązującymi procedurami zawartymi w instrukcji kontroli finansowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 69 Szefa Kancelarii Senatu z 22 grudnia 2009 r., oraz w zarządzeniu w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych. Okresowe analizy danych przekazywane przez dyrektorów statutowych jednostek organizacyjnych¹⁷ 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 planowanych wydatków budżetowych.

(akta kontroli: tom I str. 38-81)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁴ Dz. U. poz. 1864.

¹⁵ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

¹⁷ Stosownie do zarządzenia nr 69 Szefa Kancelarii Senatu z 22 grudnia 2009 r. w sprawie procedur kontroli finansowej oraz innych elementów kontroli zarządczej w Kancelarii Senatu.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatków dokonywano zgodnie z zasadami gospodarowania określonymi w ustawie o finansach publicznych, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z planem finansowym jednostki. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegano przepisów ustawy i procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych. Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował nadzór nad wykonywaniem budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu.

OBSZAR**3. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 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 planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

(akta kontroli: tom II str. 258-325)

Stwierdzone 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. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w 2022 r. w cz. 03 – Kancelaria Senatu Najwyższa Izba nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁸ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, kwietnia 2023 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

.....
podpis

¹⁸ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.