

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.003.2016

Nr ewid. 74/2016/P/16/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU

Warszawa maj 2016 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2015 r.
w części 03 – Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 09.05. 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania.....	11
VI. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Kancelaria Senatu jest urzędem wykonującym zadania¹ organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Kancelarią Senatu kieruje Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za jej działalność przed Marszałkiem Senatu.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej³ na rok 2015 w części 03 – Kancelaria Senatu.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym 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.
- 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 publicznych⁴ (dalej ufp).

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

Zrealizowane w 2015 r. w części 03 wydatki wyniosły 85.260,6 tys. zł, tj. 0,03% wydatków budżetu państwa, z tego na funkcjonowanie Kancelarii Senatu jako jednostki budżetowej wykonującej zadania w zakresie obsługi Senatu i jego organów w kwocie 56.559,2 tys. zł i na świadczenia dla senatorów⁵ w kwocie 28.701,4 tys. zł. W Kancelarii Senatu nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

¹ Zgodnie ze statutem nadanym Kancelarii Senatu zarządzeniem nr 6 Marszałka Senatu z dnia 20 października 2006 r. (niepublikowane).

² Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

³ Ustawa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁵ W tym głównie koszty związane z funkcjonowaniem biur senatorskich, diety i uposażenia senatorskie.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 03 – Kancelaria Senatu⁶.

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.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu, rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r.:

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

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 zadaniowym⁷.

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 budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

⁶ 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.

⁷ 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).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody w 2015 r. wyniosły 621,4 tys. zł, co stanowiło 221,1% planowanych i 144,2% dochodów zrealizowanych w 2014 roku. Na wyższą od planowanej realizację dochodów w 2015 r. wpływ miały głównie zwroty z tytułu rozliczeń biur senatorskich oraz klubów i kół senackich funkcjonujących w VIII kadencji Senatu RP, w związku ze zmianą kadencji Senatu.

Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu:

- rozliczeń biur senatorskich (464,8 tys. zł),
- zwrotów z innych tytułów, w tym wydatków poniesionych w latach ubiegłych (60,5 tys. zł)⁸,
- sprzedaży składników majątkowych 65,8 tys. zł, w tym samochodu osobowego (33,3 tys. zł),
- zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (7,8 tys. zł)⁹,
- zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w związku z przekroczeniem trzydziestokrotności podstawy ich naliczenia (6,7 tys. zł),
- kar umownych za nieterminowe wykonanie umów (5,3 tys. zł),
- odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz za zwłokę w związku z nieterminowym uregulowaniem należności (5,1 tys. zł).

Dane o dochodach budżetowych przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 1 do Informacji.

Należności pozostałe do zapłaty

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:

- 176,2 tys. zł z tytułu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przez organizacje pozarządowe w kwocie 116,4 tys. zł¹⁰, w tym kwota 110,8 tys. zł należna od Stowarzyszenia Emigracji Polskiej w Płocku i kwota 5,6 tys. zł należna od Towarzystwa Miłośników Polesia oraz odsetki od tych dotacji w kwotach odpowiednio 57,1 tys. zł i 2,7 tys. zł,
- 102,5 tys. zł z tytułu niewywiązania się przez Oddział Warszawski Katolickiego Stowarzyszenia Wychowawców z zobowiązania wynikającego z umowy o dotację celową¹¹, przekazaną na realizację zadania zleconego w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Kwota spłacana była w ratach wraz z odsetkami w wysokości 2,1 tys. zł.

W porównaniu do stanu na koniec 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 Stowarzyszenie Emigracji Polskiej w Płocku (dalej Stowarzyszenie) 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

⁸ W tym kwota 9,1 tys. zł zwrócona przez Oddział Warszawski Katolickiego Stowarzyszenia Wychowawców z tytułu niedotrzymania warunku umowy.

⁹ Spłata ostatniej raty przez Fundację Wolność i Demokracja.

¹⁰ Dotacje przyznane w latach 2011 i 2012.

¹¹ Dotacja udzielona w 2007 r. z przeznaczeniem na remont internatu Kolegium Św. Stanisława Kostki dla młodzieży polskiego pochodzenia ze Wschodu. Wyremontowany budynek, będący własnością Rzymsko-Katolickiej Parafii św. Anny w Warszawie Wilanowie, zgodnie z umową o udzielenie dotacji, miał być wykorzystywany na cele polonijne przez okres 10 lat. Z przyczyn leżących po stronie Oddziału Stowarzyszenia umowa najmu budynku została rozwiązana po upływie 6 lat i czterech miesięcy.

wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Po zakończeniu postępowania sądowego powyższa 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, opisana powyżej.

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

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

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 ujętej 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.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 2 do Informacji.

W trakcie roku budżetowego 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.

W związku z nadmiarem posiadanych środków Szef Kancelarii, 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.

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 terytorialnego (269,5 tys. zł)¹²,
- 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).

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.

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

¹² Koszty narad i spotkań z Polonią i Polakami za granicą, przedstawicielami samorządów terytorialnych i organizacji pozarządowych organizowanych w ramach działalności publicznej i państwowej Marszałka i Prezydium Senatu RP.

Kancelarii Senatu jako jednostki budżetowej wykonującej zadania w zakresie obsługi Senatu i jego organów – 56.559,2 tys. zł.

W grupach ekonomicznych wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.835,5 tys. zł i stanowiły 20,9% wydatków ogółem, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 65.408,9 tys. zł (76,7%) i wydatki majątkowe – 2.016,2 tys. zł (2,4%).

W porównaniu do 2014 r. wydatki bieżące i majątkowe były wyższe odpowiednio o 3.251,5 tys. zł i o 200,1 tys. zł, a świadczenia na rzecz osób fizycznych niższe¹³ o 566,5 tys. zł.

Zobowiązania ogółem na koniec 2015 r. wyniosły 2.728,7 tys. zł¹⁴ 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 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 Składki na Fundusz Pracy) 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 Wynagrodzenia bezosobowe, § 4090 Honoraria) w kwocie 74,8 tys. zł, zakupu usług remontowych (§ 427) – 49,4 tys. zł. W Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Szczegółowym badaniem objęto 4,9% zrealizowanych w 2015 r. wydatków Kancelarii Senatu, w kwocie 4.163,9 tys. zł. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁵). 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 oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań, zostały poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami, w sposób oszczędny oraz zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie działalności komórek organizacyjnych Kancelarii Senatu oraz na świadczenia senatorskie.

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 publicznych¹⁶ nie stwierdzono nieprawidłowości. 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.

Udzielone zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego dotyczyły: wykonania robót budowlanych związanych z bieżącą konserwacją pomieszczeń w budynkach Kancelarii Senatu „A” i „B” (522,6 tys. zł brutto, z czego w 2015 r. wydatkowano 520,3 tys. zł), zaprojektowania, dostawy i montażu dźwigu osobowego w budynku „A” Kancelarii Senatu, przy ul. Wiejskiej 6 w Warszawie (252,9 tys. zł) i dostawy dwóch samochodów osobowych (224,7 tys. zł). Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹³ Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. (Dz. U. poz. 1952) zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w dniu 31 grudnia 2014 r. wyodrębniono wydatki na nagrody konkursowe z § 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń i stworzono nowy paragraf 4190 Nagrody konkursowe, który nie jest zaliczany do grupy paragrafów „Świadczenia na rzecz osób fizycznych”.

¹⁴ Zgodnie z korektą sprawozdania Rb-28 sporządzoną 6 kwietnia 2016 r.

¹⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu w 2015 r. wyniosło 287 osób¹⁷ i było o jedną osobę niższe niż w 2014 r. Na koniec 2015 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 państwowe¹⁸ osobom odwołanym z kierowniczych stanowisk państwowych oraz osobom, które zaprzestały wykonywania funkcji na tych stanowiskach wskutek upływu kadencji Senatu oraz wypłatami odpraw dla doradców, którym umowy wygasły wraz ze zmianą na stanowisku Marszałka Senatu.

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%). 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.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170, § 4090) w 2015 r. zaplanowano w wysokości 2.196,0 tys. zł¹⁹, 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.²⁰. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1.336,2 tys. zł²¹, tj. 60,8% planu. 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%). Dopuszczalna wielkość wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe nie została przekroczona.

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

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2015 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.835,5 tys. zł i stanowiły 93,4% wydatków planowanych oraz 96,9% zrealizowanych w 2014 r. Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur senatorskich w wysokości 14.722,5 tys. zł i na wypłatę diet parlamentarnych dla senatorów – 2.949,6 tys. zł.

Kontrola rozliczenia środków finansowych wypłaconych senatorom na prowadzenie pięciu wybranych losowo biur senatorskich wykazała, że wykorzystanie tych środków zostało prawidłowo przez biura udokumentowane i rozliczone przez służby finansowe Kancelarii Senatu.

¹⁷ 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”).

¹⁸ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.

¹⁹ § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.678,0 tys. zł i § 4090 Honoraria w kwocie 518,0 tys. zł.

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1877, ze zm.

²¹ § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.099,2 tys. zł i § 4090 Honoraria w kwocie 237,0 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Kwota 65.408,9 tys. zł wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiła 76,7% zrealizowanych wydatków w części 03. Wydatki bieżące jednostek budżetowych zostały wykonane w 85,7% w stosunku do planu z ustawy budżetowej i w 90,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 3.251,5 tys. zł, tj. o 5,2%, głównie ze względu na realizację w 2015 r. zadań związanych ze zmianą 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. zł²² i były wyższe niż w 2014 r. o 3.232,2 tys. zł, tj. o 7,6%.

Wydatki majątkowe

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, urządzenia zabezpieczające sieć komputerową na styku z Internetem, macierz dyskową na potrzeby Archiwum Senatu i laptopy (276,8 tys. zł),
- zakup dwóch samochodów osobowych (219,8 tys. zł),
- zakup generatora kodu czasowego do systemu TV, rejestrator do systemu rejestracji archiwalnych oraz kamery przemysłowe z osprzętem do transmisji posiedzeń komisji senackich i konferencji w Internecie (145,9 tys. zł),
- zakup 12 wielofunkcyjnych urządzeń biurowych i niszczarki z przeznaczeniem dla biur Kancelarii Senatu (91,2 tys. zł),
- zakup dodatkowej licencji do programu obsługującego biura senatorskie i licencje do nowych funkcjonalności w systemie płacowo-kadrowym (32,3 tys. zł),
- wynagrodzenie za udzielenie licencji do rysunku H. Sawki i filmu animowanego dotyczącego kampanii społecznej promującej petycje obywatelskie (10,2 tys. zł).

Wydatki na zakupy inwestycyjne były o 602,0 tys. zł niższe od planowanych. Było to spowodowane:

- a) odstępniem od planowanego na 2015 r. zakupu oprogramowania systemu zarządzania bazą danych oraz odstępniem 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 budynków (308,0 tys. zł)²³.

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

- 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),
- rozbudowa systemu wykrywania pożaru i instalacji alarmu (17,0 tys. zł).

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

²² §§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 Składki na Fundusz Pracy.

²³ W wyniku decyzji Kancelarii Sejmu. System ochrony w Kancelarii Senatu jest częścią systemu ochrony budynków Parlamentu administrowanego przez Straż Marszałkowską. Przy jego rozbudowie Kancelaria Senatu mogła działać wyłącznie w porozumieniu ze służbami Kancelarii Sejmu i za jej zgodą.

na rok 2014²⁴. Zadaniem Kancelarii Senatu była obsługa Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym²⁵. 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 na podstawie ankiet wypełnionych i zwróconych przez senatorów do Kancelarii Senatu (28 za I półrocze i 27 za II półrocze 2015 r.)

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 139,3 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 rachunkowości²⁶, 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.

²⁴ Dz. U. poz. 825.

²⁵ Zadanie 1.2. w funkcji 1. Zarządzanie państwem.

²⁶ Dz.U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

VI. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu w dniu 12 kwietnia 2016 r. NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 03 – Kancelaria Senatu. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu części 03 Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych. Szef Kancelarii Senatu nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 03 Kancelaria Senatu, w tym:	430,9	281,0	621,4	144,2	221,1
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	430,9	281,0	621,1	144,2	221,1
1.1	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	430,9	281,0	621,4	144,2	221,1
1.1.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,4	0,0	5,7	1.425,0	–
1.1.2	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,9	26,0	65,8	3.463,2	253,1
1.1.3.	§ 0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,2	2,0	2,2	100,0	110,0
1.1.4.	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,9	0,0	2,9	100,0	–
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	215,1	244,0	537,0	249,7	220,1
1.1.6.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7,8	9,0	7,8	100,0	86,7

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część, w tym:	82.375,9	98.175,0	94.228,0	85.260,6	103,5	86,8	90,5
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	82.375,9	98.175,0	94.228,0	85.260,6	103,5	86,8	90,5
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	82.375,9	98.175,0	94.228,0	85.260,6	103,5	86,8	90,5
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	28,0	116,0	116,0	62,5	223,2	53,9	53,9
1.1.2.	§ 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych	18.282,2	18.931,0	18.931,0	17.723,0	96,9	93,6	93,6
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	92,2	50,0	50,0	50,0	54,2	100,0	100,0
1.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	34.812,9	42.255,0	38.788,4	37.704,6	108,3	89,2	97,2
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.580,5	1.519,0	1.622,0	1.622,0	102,6	106,8	100,0
1.1.6.	§ 4090 Honoraria	278,7	518,0	518,0	237,0	85,0	45,8	45,8
1.1.7.	§ 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne	5.351,3	6.000,0	6.000,0	5.649,6	105,6	94,2	94,2
1.1.8.	§ 4120 Składka na Fundusz Pracy	579,2	720,0	720,0	579,9	100,1	80,5	80,5
1.1.9.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	254,1	0,0	263,6	263,6	103,7	-	100,0
1.1.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.189,8	1.678,0	1.678,0	1.099,2	92,4	65,5	65,5
1.1.11.	§ 4190 Nagrody konkursowe	0,0	130,0	130,0	96,3	-	74,1	74,1
1.1.12.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.899,8	4.007,0	3.160,0	2.767,9	145,7	69,1	87,6
1.1.13.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	14,2	32,0	32,0	17,9	126,1	55,9	55,9
1.1.14.	§ 4260 Zakup energii	179,9	302,0	302,0	199,3	110,8	66,0	66,0
1.1.15.	§ 4270 Zakup usług remontowych	621,3	1.405,0	1.405,0	1.150,7	185,2	81,9	81,9
1.1.16.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	177,8	257,0	257,0	199,8	112,4	77,7	77,7
1.1.17.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6.528,9	7.686,0	7.686,0	6.850,8	104,9	89,1	89,1
1.1.18.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1.042,9	710,0	710,0	555,1	53,2	78,2	78,2
1.1.19.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	436,3	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.20.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	100,1	1.010,0	1.010,0	497,7	497,2	49,3	49,3
1.1.21.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	36,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.22.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	337,8	460,0	460,0	302,8	89,6	65,8	65,8
1.1.23.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1,5	20,0	20,0	11,1	740,0	55,5	55,5
1.1.24.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze	143,7	265,0	265,0	143,1	99,6	54,0	54,0
1.1.25.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2.281,3	2.766,0	2.766,0	2.022,9	88,7	73,1	73,1
1.1.26.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.729,7	1.715,0	1.715,0	1.065,1	61,6	62,1	62,1
1.1.27.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1.609,7	1.776,0	1.776,0	1.495,1	92,9	84,2	84,2
1.1.28.	§ 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	472,0	481,0	481,0	472,0	100,0	98,1	98,1
1.1.29.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	25,6	30,0	30,0	25,6	100,0	85,3	85,3
1.1.30.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0
1.1.31.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	0,2	1,0	1,0	0,2	100,0	20,0	20,0
1.1.32.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7,7	11,0	10,9	8,2	106,5	74,5	75,2
1.1.33.	§ 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	0,0	0,07	0,07	-	-	100,0
1.1.34.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	255,2	265,0	265,0	262,2	102,7	98,9	98,9
1.1.35.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	6,6	31,0	31,0	3,8	57,6	12,3	12,3
1.1.36.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	183,2	302,0	302,0	104,5	57,0	34,6	34,6
1.1.37.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.597,1	2.125,0	2.125,0	1.523,0	95,4	71,7	71,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.38.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	219,0	600,0	600,0	493,2	225,2	82,2	82,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ⁴⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	288	25.700.244,0	7.436,4	287	28.297.300,0	8.216,4	110,5
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:							
1.	dział 751 rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, status zatrudnienia 01	283	24.664.401,0	7.262,8	282	26.894.261,0	7.947,5	109,4
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, status zatrudnienia 02	5	1.035.843,0	17.264,1	5	1.403.039,0	23.384,0	135,4

1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części²⁷ 03 – Kancelaria Senatu

Oceny wykonania budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku²⁹.

Dochody: 621,4 tys. zł

Wydatki: 85.260,6 tys. zł

Łączna kwota G³⁰ : 85.260,6 tys. zł

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,000$

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,000 = 5,000$

Ocena końcowa: pozytywna (5)

²⁷ Do kalkulacji oceny ogólnej wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/państwowej osoby prawnej/agencji wykonawczej należy przyjmować wielkość przychodów i kosztów.

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Szef Kancelarii Senatu
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Minister Finansów
9. Sejmowa Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej