

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-02-01/2010

Nr ewid. 70/2010/P09030/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 02 Kancelaria Sejmu

Warszawa maj 2010 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 w 2009 roku  
budżetu państwa w części 02  
Kancelaria Sejmu**

---

Dyrektor  
Departamentu Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel. (0 22) 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>5</b>
Ocena ogólna .....	5
Sprawozdawczość .....	5
Uwagi i wnioski.....	5
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>6</b>
Księgi rachunkowe .....	6
Dochody budżetowe .....	6
Wydatki budżetowe .....	7
Wydatki bieżące .....	8
Wydatki majątkowe.....	11
Wydatki w układzie zadaniowym .....	12
Inne ustalenia kontroli .....	13
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>15</b>

## Załączniki

# 1 Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 5 stycznia do 9 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 02 Kancelaria Sejmu<sup>2</sup>. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>3</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Kancelarii Sejmu pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>4</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>5</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Kancelaria Sejmu jest urzędem podległym Marszałkowi Sejmu. Dysponentem części budżetowej 02 jest Szef Kancelarii Sejmu. Kancelaria nie posiada podległych jednostek budżetowych. Jej organizację określa statut nadany przez Marszałka Sejmu zarządzeniem nr 6 z dnia 21 marca 2002 r.

Gospodarka finansowa w części 02 podlegała w 2009 r. rygorom wynikającym z: ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> oraz innych przepisów, określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Kancelaria realizowała zadania w ramach funkcji zarządzanie państwem polegające na wspieraniu Sejmu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym. Wydatki części budżetowej 02 stanowiły 0,1% wydatków budżetu państwa.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Nr P/09/030.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf)

<sup>5</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

<sup>6</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

## 2 Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 02 Kancelaria Sejmu.**

Wydatkowanie środków publicznych przebiegało zgodnie z planem finansowym, oszczędnie i w sposób celowy. Uzyskane dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Szef Kancelarii prawidłowo sprawował określone w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu poprzez okresową analizę zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem i zakresem realizowanych zadań. Stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 powołanej ustawy i ustalonych procedur kontroli prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

### Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

### Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami budżetowymi w 2009 r., nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

### 3 Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, oceniła pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, systemu księgowości komputerowej, wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych Kancelarii Sejmu. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg, badania wybranej metodą monetarną<sup>9</sup> próby (69) dowodów księgowych oraz 5.265 dowodów dobranych celowo na kwotę 73.116,2 tys. zł, tj. 20,3% łącznej kwoty dochodów i wydatków zrealizowanych w części 02 w roku 2009.

#### Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na 2009 r. w części 02 Kancelaria Sejmu, dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ustalono dochody w wysokości 1.737 tys. zł. Zrealizowane w 2009 r. dochody wyniosły 1.966 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej były wyższe o 229 tys. zł, tj. o 13,2%. W porównaniu do 2008 r. dochody były niższe o 72,8 tys. zł, tj. o 3,6%. Przekroczenie prognozy dochodów wynikało z uzyskania nieplanowanych dochodów w § 0580 *Grzywny i inne kary pieniężne* (118,4 tys. zł) oraz wyższych dochodów w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (plan 600 tys. zł, wykonanie 705,2 tys. zł). Złożyły się na to głównie: zwrot nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne, wpłaty z odszkodowań komunikacyjnych i majątkowych oraz wpływy z tytułu rozliczenia zaliczek posłów.

Kontrola dochodów w kwocie 63,4 tys. zł stanowiącej 3,2% zrealizowanych dochodów w części 02 wykazała, że Kancelaria Sejmu rzetelnie je pobierała, ewidencjonowała oraz przekazywała na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>10</sup>.

Należności pozostałe do zapłaty według stanu na 31 grudnia 2009 r. wyniosły 61,8 tys. zł (w tym zaległości w kwocie 43,5 tys. zł) i w porównaniu do 2008 r. zmniejszyły się o 16,2 tys. zł (tj. o 20,8%).

---

<sup>9</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>10</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Po kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 02 Kancelaria Sejmu* w zakresie dochodów, NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

### **Wydatki budżetowe**

Zrealizowane wydatki wyniosły 359.808,2 tys. zł i w stosunku do planu były niższe o 13.297,7 tys. zł, tj. o 3,6%. W porównaniu do 2008 r. wydatki te były wyższe o 13.825,2 tys. zł, tj. o 4,0%. Środki przeznaczono głównie na wynagrodzenia osobowe (167.262 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu po zmianach), fundusz dyspozycyjny (72.106 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach), wydatki majątkowe (19.063 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach), składki na ubezpieczenia społeczne (21.157 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach) oraz wydatki na zakup usług (15.643 tys. zł, tj. 94% planu po zmianach). Niższe wykonanie planu wydatków wynikało m.in. z niższych wydatków na zakup materiałów, wyposażenia i usług, podróże służbowe oraz niepełnego wykorzystania środków na uposażenia poselskie.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek Kancelarii Sejmu kwotę 362.109,0 tys. zł. Niewykorzystane środki w wysokości 2.300,8 tys. zł zwrócono terminowo na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, tj. zgodnie z § 14 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kontrola 20,3% poniesionych wydatków<sup>12</sup> w części 02 wykazała, że Kancelaria Sejmu wykorzystywała środki publiczne zgodnie z przeznaczeniem, tj. na tworzenie posłom warunków do wykonywania mandatu poselskiego oraz na finansowanie zadań organizacyjno-technicznych i doradczych związanych z działalnością Sejmu i jego organów. Wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

<sup>12</sup> Tytuły wydatków wybrano metodą monetarną na kwotę 8.060,5 tys. zł oraz w sposób celowy na kwotę 64.957,7 tys. zł. Wybór celowy obejmował m.in. uposażenia i diety poselskie, wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska, wydatki na budowę budynku administracyjno-biurowego przy Al. Na Skarpie, wydatki na zmianę wersji zintegrowanego systemu informatycznego oraz wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W 2009 r. Kancelaria terminowo regulowała powstające płatności. Na koniec 2009 r. zobowiązania Kancelarii Sejmu wyniosły 11.860,3 tys. zł i w stosunku do stanu zobowiązań na koniec 2008 r. były niższe o 7.029,7 tys. zł, tj. o 47,2%. Zmniejszenie stanu zobowiązań spowodowane było uregulowaniem w grudniu 2009 r. zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za grudzień 2009 r. W strukturze zobowiązań 92,5% stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników Kancelarii, a 7,5% zobowiązania wynikające z rozrachunków z kontrahentami.

Po kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 02 Kancelaria Sejmu* w zakresie wydatków, NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

### **Wydatki bieżące**

Zrealizowane w 2009 r. wydatki bieżące wyniosły 325.839 tys. zł (tj. 95,1% planu i 96,4% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2008 r. o 17.594 tys. zł, tj. o 5,7%.

Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (61,7%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi<sup>13</sup> i wpłatami na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wyniosły one 201.075 tys. zł i były niższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 8.146 tys. zł, tj. o 3,9% oraz wyższe od wykonania w 2008 r. o 13.606 tys. zł, tj. o 7,3%. Wyższe wykonanie tych wydatków w porównaniu do 2008 r. spowodowane było m.in. uregulowaniem w grudniu 2009 r. zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za grudzień 2009 r. oraz wzrostem kwoty wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r.

Przeciętne zatrudnienie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w Kancelarii Sejmu wyniosło 1.185 osób, tj. o 43 osoby mniej (o 3,5%) niż planowano i 34 osoby więcej (o 3,0%) w porównaniu do 2008 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego w 2009 r. wyniosło 7.709 zł (łącznie z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego) i w porównaniu do 2008 r. było niższe o 28 zł, tj. o 0,4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie

---

<sup>13</sup> Składki na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy.



osób<sup>14</sup> zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosło 14.844 zł i w porównaniu do 2008 r. było niższe o 5.952 zł, tj. o 28,6%, a w warunkach porównywalnych<sup>15</sup> było niższe o 23,8% i wyniosło 14,4 tys. zł. Łączne wydatki na wynagrodzenia pracowników i osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosły 111.047 tys. zł i stanowiły 96,0% wielkości planowanej po zmianach. W porównaniu do 2008 r. były one wyższe o 1,8%.

Ze środków na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) Kancelaria Sejmu wypłaciła uposażenia poselskie brutto (z dodatkami, bez odpraw), które wyniosły 53.189,1 tys. zł. Uposażenia poselskie pobierało średniorocznie 415 posłów, tj. o 5 mniej niż w 2008 r. Przeciętne miesięczne uposażenie poselskie w 2009 r. wyniosło 10.681 zł i w porównaniu z 2008 r. było niższe o 219 zł, tj. o 2,0%.

Podstawową przyczyną spadku w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. przeciętnego wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i przeciętnego miesięcznego uposażenia posła było wprowadzenie, zgodnie z ustawą z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (...) <sup>16</sup>, ograniczenia miesięcznego wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i uposażeń posłów za okres od marca do grudnia 2009 r. do poziomu z grudnia 2008 r. oraz wprowadzenie zakazu wypłacania nagród dla „R”. Powstałe oszczędności w czerwcu 2009 r. zostały zgłoszone do Ministerstwa Finansów jako zmniejszenie planu wydatków bieżących Kancelarii w nowelizacji ustawy budżetowej.

Do końca lipca 2009 r. posłowie do Parlamentu Europejskiego pobierali uposażenie z budżetu Kancelarii Sejmu. Wydatki na uposażenia posłów do Parlamentu Europejskiego wyniosły 3.594,9 tys. zł.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Diety poselskie w 2009 r. pobierało 460 posłów, a kwota wypłat ogółem wyniosła 13.667,4 tys. zł.<sup>17</sup> Przeciętna miesięczna dieta poselska wyniosła 2.476 zł. Uposażenia i diety poselskie były naliczane i wypłacane zgodnie z przepisami art. 25 i 42 ustawy z dnia

<sup>14</sup> Tj. Kierownictwo Kancelarii Sejmu (3 osoby) i Prezydium Sejmu (5 osób).

<sup>15</sup> Wynagrodzenia dla „R” w warunkach porównywalnych nie obejmują nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

<sup>16</sup> Dz.U. Nr 33 poz. 254.

<sup>17</sup> Diety poselskie kwalifikowane są do §3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*.

9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora<sup>18</sup>. Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zaplanowano w budżecie Kancelarii Sejmu – w związku z dyspozycją Ministra Finansów z 30 lipca 2008 r. dotyczącą założeń do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. – w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników. W trakcie realizacji budżetu wpłaty na PFRON ewidencjonowane były w § 4010, a od kwietnia 2009 r., po dokonaniu zmian w planie finansowym na podstawie art. 148 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, przeksięgowywano je w poszczególnych miesiącach aż do końca roku do § 4140 Wpłaty na PFRON. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>19</sup>, wpłaty na PFRON powinny być wykazywane po uprzednim dokonaniu przeniesień w § 4140. W trakcie wykonywania budżetu powinny być stosowane przepisy cytowanego rozporządzenia. W rozliczeniu rocznym wpłaty na PFRON ujęto prawidłowo w sprawozdaniu Rb-28 (§ 4140).

Na zakupy materiałów, wyposażenia i usług<sup>20</sup> wydatkowano kwotę 34.595 tys. zł, tj. 87,3% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2008 r. wydatki te były niższe o 2.876 tys. zł, tj. o 7,7%. Badanie próby losowej wydatków na zakupy towarów i usług na łączną kwotę 3.130 tys. zł (9,2% wydatków ogółem przeznaczonych na ten cel) wykazało, że zostały one poniesione w sposób legalny, celowy i gospodarny.

W trakcie roku budżetowego Kancelaria Sejmu poniosła niższe od planowanych wydatki m.in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4420 – Podróże służbowe zagraniczne (61,2%), 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej (73,8%), 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia (78,9%), 4360 – Opłata za rozmowy z telefonów komórkowych (81,9%) i 4270 – Zakup usług remontowych (82,9%). Niższe od planowanego wykonanie wydatków na zakup materiałów, wyposażenia i usług było wynikiem m.in.:

---

<sup>18</sup> Dz.U. z 2003 r. Nr 221, poz. 2199 ze zm.

<sup>19</sup> Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

<sup>20</sup> §§ 421–430, 434–440, 474, 475.

- zmiany uregulowań wewnętrznych Kancelarii dotyczących użytkowania samochodów służbowych skutkujące zmniejszeniem zakupu paliwa, części samochodowych oraz środków chemicznych do myjni samochodowej,
- zawarcia przez Kancelarię korzystniejszych umów z kontrahentami świadczącymi usługi konserwacyjne urządzeń, instalacji elektrycznych, sanitarnych, chłodniczych, dźwigowych oraz klimatyzacyjnych,
- wprowadzenia miesięcznych limitów kwotowych dla poszczególnych użytkowników telefonów komórkowych stanowiących własność Kancelarii Sejmu oraz zawarcia nowej umowy, bardziej korzystnej dla Kancelarii od poprzedniej, na świadczenie usługi telefonii komórkowej.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 19.063 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2008 r. (23.008 tys. zł) wydatki te były niższe o 17,1%. W ocenie NIK zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2009 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Zrealizowane wydatki majątkowe w 83,3% przeznaczono na dokończenie prac budowlanych budynku administracyjno-magazynowego przy Al. Na Skarpie (15.891,3 tys. zł). Łącznie z wydatkami roku 2008 przeniesionymi do realizacji w 2009 r. (13.790,9 tys. zł) wydatki te wyniosły 29.682,2 tys. zł. Uzyskano planowane efekty rzeczowe, tj. pomieszczenia biurowe dla potrzeb Wydziału Podawczego Kancelarii (kondygnacje „0” i „minus 1”), magazyn (kondygnacja „minus 2”) i garaż (kondygnacja „minus 3”).

Z kwoty 14.887 tys. zł wydatków budżetowych roku 2008 przeniesionych do realizacji w 2009 r. Kancelaria Sejmu wykorzystwała 14.883,0 tys. zł, tj. 100% środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów. Poza kwotami przekazanymi za wykonanie budynku przy Al. Na Skarpie (13.790,9 tys. zł), zapłacono za dostawę i montaż stałych urządzeń gaśniczych w serwerowniach (696,7 tys. zł) oraz zakup serwera (396 tys. zł). Wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem w terminach określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>21</sup> (do 28 lutego 2009 r.).

<sup>21</sup> Dz.U. Nr 224, poz. 1478.

## Wydatki w układzie zadaniowym

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009<sup>22</sup>, nałożyło na Kancelarię Sejmu po raz pierwszy obowiązek opracowania budżetu w formie zadaniowej na rok 2009 i lata 2010-2011. Zgodnie z wytycznymi do opracowania budżetu zadaniowego państwa, zawartymi w wymienionym rozporządzeniu, Kancelaria zakwalifikowana została do pierwszej funkcji państwa „Zarządzanie państwem”. W ramach tej funkcji Kancelaria zaplanowała realizację jednego zadania i jednego podzadania p.n. „Wspieranie parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym”, co znalazło odzwierciedlenie w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 w układzie zadaniowym. Zakres przedmiotowy podzadania został przypisany do właściwej funkcji państwa na podstawie art. 199 ust. 2 Regulaminu Sejmu oraz § 1 Statutu Kancelarii Sejmu<sup>23</sup>. Określono jednakowy cel dla zadania i podzadania, które miały być zrealizowane przez Kancelarię w badanym roku, tj. „Stworzenie posłom warunków do wykonywania mandatu poselskiego”.

W projekcie budżetu zadaniowego Kancelarii z sierpnia 2008 r. zaplanowano wydatki w kwocie ogółem 420.085 tys. zł. Jako miernik realizacji celu ustalono „stopień wykonania budżetu w procentach w stosunku do planu” – 91,4%. Faktyczne wydatki zrealizowano w 96,4%. Zdaniem NIK, stopień wykonania planowanych wydatków nie był właściwy do pomiaru realizacji różnorodnych zadań wykonywanych przez Kancelarię Sejmu i nie odpowiadał podstawom koncepcji budżetowania zadaniowego.

Zdaniem NIK celowe jest wypracowanie bardziej precyzyjnego określenia podzadań, działań i mierników oceny. Miernik na 2010 r. pod nazwą Poziom zadowolenia posłów z obsługi przez Kancelarię Sejmu (w skali od 1 – „bardzo źle” do 5 – „bardzo dobrze”) – 4,0 lepiej koresponduje z celem jakim jest „Wsparcie Sejmu i jego organów w realizacji zadań, zapewnienie sprawnej i efektywnej obsługi ich działalności, zapewnienie posłom warunków niezbędnych do skutecznej realizacji obowiązków oraz ochrony praw wynikających ze sprawowania mandatu”.

---

<sup>22</sup> Dz.U. Nr 87, poz.537

<sup>23</sup> Zgodnie z art. 199 ust 2 Regulaminu Sejmu Kancelaria Sejmu stwarza posłom warunki do wykonywania mandatu poselskiego, a w szczególności przekazuje druki sejmowe oraz inne opracowania i materiały związane z pracami Sejmu, w tym teksty ujednolicone projektów ustaw; umożliwia korzystanie z opracowań fachowych, literatury i ekspertyz; stwarza posłom warunki uczestniczenia w pracach Sejmu i jego organów, a także zapewnia techniczno-organizacyjne i finansowe warunki działalności biur poselskich lub innych jednostek organizacyjnych do obsługi terenowej działalności posłów.

## Inne ustalenia kontroli

W trakcie kontroli wykonania budżetu państwa za 2008 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu, NIK ustaliła że ani Kancelaria Sejmu, ani podmioty gospodarcze wynajmujące w 2008 r. od Kancelarii powierzchnię użytkową na prowadzenie działalności gospodarczej (łącznie 2909,98 m<sup>2</sup>) nie odprowadziły podatku od nieruchomości według stawek związanych z działalnością gospodarczą. Należny podatek od nieruchomości wg stawek związanych z działalnością gospodarczą byłby za 2008 r. wyższy o 47.687,46 zł (bez odsetek). NIK skierowała do Prezydenta m.st. Warszawy – jako organu podatkowego właściwego w sprawie podatku od nieruchomości – wystąpienie pokontrolne wnioskując o dokonanie weryfikacji sposobu rozliczenia zobowiązań podatkowych od powierzchni wynajmowanych przez Kancelarię Sejmu na potrzeby działalności gospodarczej, w celu ustalenia zobowiązania podatkowego podatników we właściwej wysokości za okres nieobjęty przedawnieniem zobowiązania podatkowego. Prezydent m.st. Warszawy uznał, że podatek od nieruchomości wg stawek związanych z działalnością gospodarczą powinna zapłacić Kancelaria Sejmu i wezwał Kancelarię do odpowiedniego skorygowania deklaracji podatkowych za lata 2004-2009 i wpłaty należnych kwot. Kancelaria Sejmu złożyła w 2009 r. do Prezydenta m.st. Warszawy wniosek o pisemną interpretację co do sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy orzekł, że obowiązek zapłaty podatku spoczywa na Kancelarii. Kancelaria Sejmu zaskarżyła interpretację Prezydenta m.st. Warszawy do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wojewódzki Sąd Administracyjny wyrokiem z dnia 14 stycznia 2010 r. uchylił zaskarżoną interpretację i podzielił stanowisko Kancelarii Sejmu, iż zobowiązanymi do odprowadzania podatku od nieruchomości wg stawek związanych z działalnością gospodarczą są najemcy powierzchni, na której prowadzono działalność gospodarczą.

Postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego zostanie zakończone po wydaniu przez Naczelny Sąd Administracyjny orzeczenia w sprawie skargi kasacyjnej Prezydenta m.st. Warszawy na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 14 stycznia 2010 r.

Niezależnie od dalszego indywidualnego rozstrzygnięcia w tej sprawie, należy wskazać, że Minister Finansów zaprezentował stanowisko w materii dotyczącej odprowadzania podatku od nieruchomości w przypadkach udostępniania przez jednostki budżetowe powierzchni przedsiębiorcom. Zgodnie z tym stanowiskiem obciążenie

obowiązkiem podatkowym w podatku od nieruchomości powiązane jest z posiadaniem wywodzącym się od właściciela, tj. z umowy zawartej z nim lub też z innego niż umowa tytułu prawnego pochodzącego od tego właściciela. Oznacza to, że w przypadku jednostek budżetowych, te jednostki, jako podmioty, na rzecz których przedstawiciel Skarbu Państwa ustanowił trwały zarząd nieruchomością, stają się podatnikiem podatku od nieruchomości i pozostają tym podatnikiem nawet wówczas, gdy trwały zarządca odda we władanie nieruchomość posiadaczowi zależnemu na podstawie umowy najmu czy dzierżawy.

## 1. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół z kontroli w Kancelarii Sejmu został podpisany przez pełniącego obowiązki Szefa Kancelarii Sejmu bez zastrzeżeń w dniu 9 kwietnia 2010 r. Wystąpienie pokontrolne skierowano do pełniącego obowiązki Szefa Kancelarii Sejmu w dniu 15 kwietnia 2010 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu części 02 – Kancelaria Sejmu, NIK w wystąpieniu nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Pełniący obowiązki Szef Kancelarii Sejmu przyjął do wiadomości uwagi NIK. Ponadto w piśmie z dnia 28 kwietnia 2010 r. poinformował o sposobie opracowywania budżetu zadaniowego oraz podjętych działaniach służących bardziej precyzyjnemu sformułowaniu podzadań, działań i mierników oceny. Kancelaria Sejmu na rok 2010 określiła na nowo cel zadania i podzadania. Po raz pierwszy określiła działania, czyli najniższe jednostki klasyfikacji zadaniowej, tj.:

1. Obsługa merytoryczna Sejmu i jego organów.
2. Obsługa organizacyjna, finansowa i techniczna Sejmu i jego organów.
3. Organizacja polskiej Prezydencji w Radzie Unii Europejskiej w wymiarze parlamentarnym w okresie od 1 lipca 2011 r. do 30 czerwca 2012 r. oraz organizacja Dorocznej Sesji Zgromadzenia Parlamentarnego NATO.

Na 2010 r. Kancelaria Sejmu przyjęła miernik określający poziom zadowolenia posłów z obsługi merytorycznej, organizacyjnej, finansowej i technicznej. Poziom zadowolenia określą posłowie metodą ankietową. Przeprowadzenie ankiety planowane jest po zakończeniu roku 2010.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem*, w tym:	2.038,8	1.737,0	1.966,0	96,4	113,2
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	2.038,8	1.737,0	1.966,0	96,4	113,2
1.1.	rozdział 75101 Urzędy Naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2.038,8	1.737,0	1.966,0	96,4	113,2
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne	13,4	0,0	118,4	-	-
1.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	165,3	161,0	174,9	105,8	108,6
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	422,6	510,0	551,0	130,4	108,0
1.1.4.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	346,6	340,0	245,2	70,7	72,1
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	184,4	126,0	168,6	91,4	133,8
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	4,9	0,0	2,7	55,1	-
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	901,6	600,0	705,2	78,2	117,5

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r.



## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem*, w tym:	345.983	382.762	373.105,9	359.808	104,0	94,0	96,4
	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	345.983	382.762	373.105,9	359.808	104,0	94,0	96,4
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	345.983	382.762	373.105,9	359.808	104,0	94,0	96,4
1.1.1	3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	755	946	946	806	106,8	85,2	85,2
1.1.2	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13.904	14.456	14.456	14.070	101,2	97,3	97,3
1.1.3	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezal. do wynagrodzeń	71	65	65	21	29,6	32,3	32,3
1.1.4	3250 Stypendia różne	0	0	10	9			90,0
1.1.5	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	158.294	173.571	169.705	167.262	105,7	96,4	98,6
1.1.6	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.688	7.416	7.128	7.128	125,3	96,1	100,0
1.1.7	4090 Honoraria	953	800	888	869	91,2	108,6	97,9
1.1.8	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	18.352	23.509	22.195	21.157	115,3	90,0	95,3
1.1.9	4120 Składki na Fundusz Pracy	3.513	3.925	4.125	3.994	113,7	101,8	96,8
1.1.10	4140 Wpłaty na PFRON	669	0	666	665	99,4		99,8
1.1.11	4170 Wynagrodzenia bezosobowe (umowy-zlecenia)	3.571	4.237	4.221	3.854	107,9	91,0	91,3
1.1.12	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.981	6.120	5.627	4.439	74,2	72,5	78,9
1.1.13	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	288	311	297	263	91,3	84,6	88,6
1.1.14	4260 Zakup energii	4.051	5.100	5.340	4.770	117,7	93,5	89,3
1.1.15	4270 Zakup usług remontowych	7.838	5.800	5.050	4.188	53,4	72,2	82,9
1.1.16	4280 Zakup usług zdrowotnych	482	540	536	404	83,8	74,8	75,4
1.1.17	4300 Zakup usług pozostałych	14.482	16.838	16.643	15.643	108,0	92,9	94,0
1.1.18	4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0	0	1.070	1.004			93,8
1.1.19	4350 Opłata za usługi internetowe	108	122	157	137	126,9	112,3	87,3
1.1.20	4360 Opłata za rozmowy z tel. komórkowych	699	700	425	348	49,8	49,7	81,9
1.1.21	4370 Opłata z tyt. zakupu usług tel. stacjonarnych	1342	1450	1450	1070	79,7	73,8	73,8
1.1.22	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	348	534	534	355	102,0	66,5	66,5
1.1.23	4390 Zakup usług obejmujących ekspertyzy, analizy, opinie	78	254	304	138	176,9	54,3	45,4
1.1.24	4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	584	691	691	592	101,4	85,7	85,7
1.1.25	4410 Podróże służbowe krajowe	8.792	8.404	8.682	7.891	89,8	93,9	90,9
1.1.26	4420 Podróże służbowe zagraniczne	3.647	4.000	3.840,9	2.351	64,5	58,8	61,2
1.1.27	4430 Różne opłaty i składki	390	616	591	404	103,6	65,6	68,4
1.1.28	4440 Odpis na ZFŚS	1.635	1.824	1.856	1.855	113,5	101,7	99,9
1.1.29	4480 Podatek od nieruchomości	179	193	193	186	103,9	96,4	96,4
1.1.30	4510 Opł. na rzecz budżetu	7	5	5	3	42,9	60,0	60,0
1.1.31	4520 Opł. na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0	0	5	4			80,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1.1.32	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	672	793	958	928	138,1	117,0	96,9
1.1.33	4580 Pozostałe odsetki	52	1	1	1	1,9	100,0	100,0
1.1.34	4610 Koszty postępowań sądowych	19	6	6	4	21,1	66,7	66,7
1.1.35	4700 Szkolenia pracowników	606	564	599	582	96,0	103,2	97,2
1.1.36	4710 Fundusz dyspozycyjny	63.735	72.810	72.851	72.106	113,1	99,0	99,0
1.1.37	4740 Zakup mat. papierniczych do drukarek i ksero	623	600	600	446	71,6	74,3	74,3
1.1.38	4750 Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	567	915	915	798	140,7	87,2	87,2
1.1.39	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	17.557	22.386	16.096	16.034	91,3	71,6	99,6
1.1.40	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5.451	2.260	2.260	1.965	36,0	86,9	86,9
1.1.41	6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0	0	1 118	1 064			95,2

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	1.160	109.107	7.838	1.193	111.047	7.757	99,0
	dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.160	109.107	7.838	1.193	111.047	7.757	99,0
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.160	109.107	7.838	1.193	111.047	7.757	99,0
	wg statusu zatrudnienia:							
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1.151	106.861	7.737	1.185	109.622	7.709	99,6
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	9	2.246	<del>40.639</del> 20.796**	8	1.425	<del>29.261</del> 14.844**	<del>72,0</del> 71,4

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

\*\* Korekta błędu dokonana w dniu 23 czerwca 2010 r.

#### Załącznik nr 4

#### Kalkulacja oceny końcowej część 02 – Kancelaria Sejmu

Oceny wykonania budżetu części 02 – Kancelaria Sejmu dokonano stosując kryteria<sup>24</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

##### Grupa I

Dochody : 1.966 tys. zł

Wydatki : 359.808,2 tys. zł

Łączna kwota G : 361.774,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G (0,9946)$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G (0,0054)$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono

Ocena częściowa dochodów: pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 0,9946 + 5 \times 0,0054 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

---

<sup>24</sup> [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

## **Załącznik nr 5**

### **Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Minister Finansów
9. Szef Kancelarii Sejmu
10. Minister Sprawiedliwości
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego