



**Prezes**  
**Najwyższej Izby Kontroli**  
*Jacek Jezierski*

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2011 r.

**Pani**  
**Ewa Polkowska**  
**Szef Kancelarii Senatu**

KBF-4100-03-01/2011  
P/10/032

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Kancelarię Senatu w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Minister niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.**

1. Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 95 dowodów o wartości 7.280,2 tys. zł (stanowiącej 4,7% zrealizowanych wydatków), wybranych metodą monetarną ze zbioru 3354 pozycji o łącznej wartości 16.257,4 tys. zł, NIK ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, stwierdza poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, rzetelność ewidencji oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych.
2. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne o stanie należności Rb-N i zobowiązań Rb-Z, które zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2010 r.

---

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

3. Zrealizowane w 2010 r. dochody wyniosły 131,3 tys. zł, tj. 26,3% kwoty ujętej w ustawie budżetowej i pochodziły przede wszystkim z wpływów z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (59,6 tys. zł), w tym zwrotów nadpłaconych składek ZUS (19,4 tys. zł) oraz ze sprzedaży składników majątkowych (33,5 tys. zł).

W ustawie na 2010 r. zaplanowano dochody w kwocie 500,0 tys. zł, tj. o 290,1 tys. zł wyższej od dochodów uzyskanych przez Kancelarię Senatu w 2009 r. Zakładano uzyskanie 253,0 tys. zł z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (głównie zwrotów nadpłaconych składek ZUS) oraz 210,0 tys. zł z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości. Prognozę oparto na uśrednionych dochodach z lat ubiegłych. Dochody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych wyniosły 59,6 tys. zł, tj. 23,6% kwoty prognozowanej, a zwroty dotacji 30,0 tys. zł, tj. 14,3% kwoty prognozowanej. W okresie przygotowania prognozy nie było podstaw do przyjmowania założenia znacznego obniżenia zwrotów dotacji czy braku dochodów z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych. Zobligowanie organizacji pozarządowych, otrzymujących dotacje do rozliczania zadań niezwłocznie po ich wykonaniu, umożliwiło powtórne wykorzystanie niewydatkowanych środków zwróconych w trakcie roku budżetowego przez te jednostki. W ocenie NIK, wykonując zadania w zakresie dochodów Kancelaria Senatu pozyskała dochody ze wszystkich dostępnych źródeł.

Kontrola dochodów w kwocie 60,7 tys. zł (46,2% dochodów ogółem) wykazała, że Kancelaria Senatu rzetelnie je ustalała, pobierała i ewidencjonowała. Pobrane dochody terminowo odprowadzano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Należności według stanu na 31 grudnia 2010 r. wyniosły 16,3 tys. zł i były niższe od należności w 2009 r. o 9,9 tys. zł. Dotyczyły one przypisanej do zwrotu dotacji udzielonej w 2002 r. Fundacji Pomocy Szkołom Polskim na Wschodzie, rozłożonej na raty decyzją Szefa Kancelarii Senatu. W ocenie NIK, Kancelaria podejmowała niezbędne czynności celem odzyskania należnych kwot. W 2010 r. nie wystąpiły zaległości netto oraz należności przedawnione.

4. Zrealizowane w 2010 r. wydatki wyniosły 154.078,1 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2009 r. wydatki były wyższe o 4.556,0 tys. zł, tj. o 3,0%.

Zmiany w planie finansowym wprowadzone przez Szefa Kancelarii Senatu (między paragrafami klasyfikacji budżetowej) w łącznej kwocie 20.091,5 tys. zł były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>. Zakres zmian w planie finansowym wynikał w głównej mierze ze zmian w klasyfikacji budżetowej<sup>3</sup>, w tym ewidencjonowania w innym paragrafie wydatków na utrzymanie biur senatorskich (w 2009 r. w § 4710 – Fundusz dyspozycyjny).

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek Kancelarii Senatu 154.660,0 tys. zł. Niewykorzystane środki w wysokości 581,9 tys. zł zostały terminowo

---

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>3</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, tj. zgodnie z § 16 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>4</sup>.

5. Wydatki w rozdziale 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa oraz sądownictwa wyniosły 80.342,3 tys. zł i były niższe od planowanych po zmianach o 5.727,7 tys. zł (o 6,7%). Szef Kancelarii Senatu, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z nadmiarem posiadanych środków, podjął decyzję o zablokowaniu wydatków w wysokości 3.150,0 tys. zł planowanych głównie na prowadzenie biur senatorskich, uposażenia senatorów oraz wydatki majątkowe (oszczędności z tytułu uzyskania niższych cen oraz zmiany zakresu planu rzeczowego inwestycji). W porównaniu do wydatków poniesionych w 2009 r. wydatki w tym rozdziale były wyższe o 4.121,4 tys. zł (o 5,4%).

5.1. Wydatki bieżące wyniosły 59.494,2 tys. zł. Były niższe od planowanych po zmianach o 5.017,4 tys. zł (o 7,8%) i niższe o 11.882,4 tys. zł (o 16,6%) od wydatków bieżących w 2009 r., głównie na skutek zniesienia paragrafu 4710 Fundusz dyspozycyjny<sup>5</sup> i przeniesienia środków do paragrafu 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Wydatki bieżące stanowiły 38,6% wydatków ogółem Kancelarii Senatu, a 74,1% wydatków w rozdziale 75101. Dominującą pozycję w wydatkach bieżących (57,3%) stanowiły wynagrodzenia<sup>6</sup> wraz z pochodnymi<sup>7</sup>.

5.2. Przeciętne zatrudnienie pracowników w 2010 r. w Kancelarii Senatu wyniosło 284 osoby<sup>8</sup> i w porównaniu do 2009 r. było niższe o trzy osoby. Zatrudnienie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosło cztery osoby i było o jedną osobę niższe od zatrudnienia w 2009 r.

Na wynagrodzenia wydatkowano 25.978,0 tys. zł<sup>9</sup> (99,5% środków), tj. o 784 tys. zł (o 3,1%) więcej niż w 2009 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) pracowników Kancelarii Senatu w 2010 r. wyniosło 7.408,7 zł i w porównaniu do 2009 r. wzrosło o 253,6 zł, tj. o 3,5%, a osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – 20.639,3 zł i w porównaniu do 2009 r. wzrosło o 4.286,0 zł<sup>10</sup>, tj. o 26,2%.

Wydatki na uposażenia senatorów wyniosły 10.476,5 tys. zł, tj. były o 32,1 tys. zł (o 4,5%) wyższe od wydatków na uposażenia w 2009 r.

Miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz uposażenia i diety senatorów ustalone zostały zgodnie z postanowieniem art. 2 ustawy

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 245, poz. 1637.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...), z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 r.

<sup>6</sup> § 4010 Wynagrodzenia osobowe (wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia senatorów) oraz § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

<sup>7</sup> § 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne i § 4120 Składka na Fundusz Pracy.

<sup>8</sup> Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyliczone zgodnie z metodyką sporządzania sprawozdania Rb-70.

<sup>9</sup> Według sprawozdania Rb-70.

<sup>10</sup> Wzrost ten wynikał z wypłaty w 2010 r. nagród z 3% funduszu nagród w kwocie 214,7 tys. zł, ekwiwalentu za urlop – 15,6 tys. zł oraz nagrody jubileuszowej – 14,5 tys. zł.

z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych<sup>11</sup>, tj. na poziomie grudnia 2008 r.

5.3. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano łącznie 18.039,4 tys. zł (93,0% planu po zmianach). W ramach rozdziału 75101 wydatkowano 3.839,2 tys. zł, tj. 87,5% zaplanowanych środków, m.in. zakupiono i zainstalowano urządzenia i materiały do infrastruktury telewizyjnej za 2.559,0 tys. zł, wykonano i zainstalowano nową kurtynę w sali posiedzeń Senatu za 299,5 tys. zł oraz zamontowano system prezentacyjny LCD w sali posiedzeń Senatu (206,2 tys. zł). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2010 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

W ramach rozdziału 75195, na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą wydatkowano 14.200,2 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych organizacji pozarządowych, tj. 94,7% ujętych w planie.

5.6. Zbadano 8 zamówień publicznych o łącznej wartości brutto 4.599,9 tys. zł, tj. 36,3% wartości postępowań rozstrzygniętych w 2010 r. Zbadane postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup> oraz Zarządzenia Nr 39 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 5 czerwca 2007 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, w oparciu o kryterium najniższej ceny. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

5.7. W 2010 r. Kancelaria Senatu terminowo regulowała płatności. Zobowiązania ogółem na koniec 2010 r. wyniosły 1.904,5 tys. zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 1.509,4 tys. zł, składek na ubezpieczenia społeczne i wpłat na Fundusz Pracy – 257,3 tys. zł oraz rozrachunków z kontrahentami – 121,3 tys. zł. Dane dotyczące zobowiązań zostały wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28, a tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

6. Wydatki na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą (rozdział 75195) wyniosły 73.735,8 tys. zł, tj. 98,3% kwoty planowanej po zmianach. W porównaniu do 2009 r. wydatki w tym rozdziale były wyższe o 434,6 tys. zł (o 0,6%).

Kancelaria Senatu zapewniła potencjalnym beneficjentom równy dostęp do informacji o możliwości przyznania dotacji poprzez poinformowanie na stronie internetowej o zlecaniu zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2010 r.

Dotacje zostały przekazane stowarzyszeniom, fundacjom i innym organizacjom zgodnie z kierunkami działań oraz priorytetami finansowania zadań państwowych, określonymi w uchwałach Nr 154 i Nr 155 Prezydium Senatu RP, na realizację zadań określonych w umowach, w terminach zapewniających ich realizację.

Spośród 250 umów zawartych z organizacjami pozarządowymi na wykonanie zadań inwestycyjnych i programowych związanych z opieką nad Polonią i Polakami za granicą,

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 219, poz. 1706.

<sup>12</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

badaniem objęto 10 umów na kwotę 15.205,5 tys. zł, tj. 20,4% wartości przyznanych dotacji. W ocenie NIK, postanowienia zbadanych umów spełniały wymogi art. 151 ustawy o finansach publicznych. Środki z udzielonych dotacji wydatkowano zgodnie z terminem oraz zakresem rzeczowym, określonym w umowach.

7. Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował, określone w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, nadzór i kontrolę wykonywania zadań. Okresowe informacje w sprawie realizacji budżetu oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków podlegały analizie i akceptacji Szefa Kancelarii Senatu, umożliwiając dokonywanie oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków.
8. W celu oceny stopnia wdrożenia budżetu zadaniowego, badaniem objęto podzadanie dotyczące *Obsługi Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym*, wykonywane w ramach funkcji *Zarządzanie państwem*. W badanym podzadaniu wyodrębniono dwa działania, odpowiadające treści art. 98 Regulaminu Senatu<sup>13</sup> i priorytetom działalności Kancelarii Senatu. Określono cel podzadania, którym było *Wsparcie w realizacji zadań Senatu i jego organów, zapewnienie sprawnej i efektywnej obsługi działalności Senatu, jego organów i senatorów, zapewnienie senatorom warunków niezbędnych do skutecznej realizacji ich obowiązków*". Jako miernik realizacji celu przyjęto *ocenę sprawności i efektywności obsługi Kancelarii Senatu dokonaną przez senatorów*. Pomiaru wartości bazowej oraz docelowej miernika dokonano w oparciu o badania ankietowe przeprowadzone wśród senatorów<sup>14</sup>. W 2010 r. miernik ten osiągnął wartość 3,84 przy założonej wartości docelowej na poziomie 3,77.

Ewidencja wydatków, prowadzona dla budżetu w układzie zadaniowym od 1 stycznia 2010 r., pozwalała na sporządzanie informacji o poszczególnych wydatkach w podziale na funkcje, zadania, podzadania i działania, z wyodrębnieniem jednostek statutowych Kancelarii Senatu realizujących poszczególne zadania.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Minister prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

---

<sup>13</sup> Art. 98 Uchwały Senatu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 23 listopada 1990 r. Regulamin Senatu (M.P. z 2010 r. Nr 39, poz. 542) stanowi, że Kancelaria Senatu wykonuje zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udziela pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego.

<sup>14</sup> Miernik: „Ocena sprawności i efektywności obsługi Kancelarii Senatu dokonana przez senatorów (skala 1–4, gdzie: 1 – ocena zła, 4 – ocena bardzo dobra)”.