

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-02-01/2012

Nr ewid. 132/2012/P12023/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 02 Kancelaria Sejmu

Warszawa maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa
w części 02 Kancelaria Sejmu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2012 r.

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

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	5
Ocena ogólna.....	5
Sprawozdawczość.....	5
Uwagi końcowe i wnioski	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	7
Księgi rachunkowe.....	7
Budżet państwa.....	7
Inne ustalenia kontroli	14
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	16
Protokół.....	16
Wystąpienie pokontrolne.....	16

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła kontrolę wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 02 Kancelaria Sejmu. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu części 02.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, tj. kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 9 stycznia do 11 kwietnia 2012 r. w Kancelarii Sejmu, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

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

Gospodarka finansowa prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150)

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 02 – Kancelaria Sejmu.

Środki publiczne były wykorzystywane oszczędnie i zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki Kancelarii Sejmu były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Dochody zostały rzetelnie zaplanowane i terminowo odprowadzone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Szef Kancelarii Sejmu prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę w zakresie określonym w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły istotnego pogorszenia realności planowania wydatków, niedostosowania bieżącego zapotrzebowania na środki finansowe do faktycznych potrzeb, sposobu naliczania opłat abonamentowych oraz opóźnienia o 54 dni zapłaty abonamentu w kwocie 15,8 tys. zł.

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2011 r.⁷ oraz sprawozdania finansowe za czwarty kwartał 2011 r.⁸ Sprawozdania Kancelarii Sejmu sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

W trakcie kontroli dokonano korekty rocznego sprawozdania Rb-28 za 2011 r., polegającej na zmniejszeniu o 156,2 tys. zł stanu zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Przyczyną było wykazanie zobowiązania z tytułu składki rentowej wyliczonego według stawki podwyższonej od 1 lutego 2012 r.

⁷ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁸ Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁹ Dz.U. Nr 20, poz. 103

¹⁰ Dz.U. Nr 43, poz. 247

Uwagi końcowe i wnioski

Analiza wyników kontroli wskazuje na występujący w Kancelarii Sejmu problem o charakterze systemowym dotyczący planowania wydatków w tej części budżetowej. W 2011 r. nastąpiło istotne pogorszenie realności planowania wydatków. W ostatnich czterech latach wydatki Kancelarii Sejmu były niższe od kwot ujętych w ustawach budżetowych o odpowiednio 9,6%, 6,0%, 9,0%, a w 2011 r. o 12,4%. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) były niższe od planowanych odpowiednio o 18,1%, o 7,1%, o 25,9% i w 2011 r. o 37,3%. Wydatki na podróże służbowe krajowe oraz zagraniczne w ostatnich czterech latach były niższe od zaplanowanych kwot o 12,5%, o 17,4%, o 20,1%, a w 2011 r. o 27,0%. Wydatki majątkowe były niższe od kwot ujętych w ustawach budżetowych odpowiednio o 19,0%, o 22,6%, o 27,8% i w 2011 r. o 43,9%.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

NIK ocenia pozytywnie poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Kancelarii Sejmu w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 158 dowodów księgowych na kwotę 22.956,1 tys. zł, tj. 13,8% pozapłacowych wydatków części 02, z czego 98 dowodów na kwotę 17.461,2 tys. zł wylosowanych zostało metodą statystyczną MUS¹¹. NIK ocenia pozytywnie system rachunkowości Kancelarii Sejmu i skuteczność procedur kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów została przeprowadzona w sposób prawidłowy, z zachowaniem terminów i częstotliwości określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Budżet państwa

Dochody

NIK ocenia pozytywnie rzetelność planowania dochodów części 02. W 2011 r. dochody części 02 wyniosły 2.050,9 tys. zł. W porównaniu do prognozy określonej w ustawie budżetowej na 2011 r. były wyższe o 29,1%. Przekroczenie prognozy wynikało z wyższych niż planowano zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (496,5 tys. zł) oraz zwrotów środków z tytułu rozliczenia biur poselskich (350,1 tys. zł). Ponadto Kancelaria Sejmu uzyskała 59,6 tys. zł nieplanowanych dochodów, których głównym źródłem były kary umowne naliczone w związku z nieterminową realizacją umów przez kontrahentów. Zrealizowane dochody były przekazywane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami określonymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹².

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 137,3 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły 93,6 tys. zł. W porównaniu do 2010 r. należności wzrosły o 95,0%, a zaległości netto o 100,9%. Przyczyną wzrostu był przypis zasądzonych na rzecz Kancelarii Sejmu

¹¹ Metoda monetarna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem (ang. *Monetary Unit Sampling*).

¹² Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

należności od osoby fizycznej za korzystanie bez tytułu prawnego z nieruchomości Skarbu Państwa będącej w trwałym zarządzie Kancelarii Sejmu. W 2011 r. nie dokonywano umorzeń należności, ulg w spłacie należności, rozkładania ich na raty oraz odpisania zaległości z tytułu przedawnienia.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w załączniku nr 1 do informacji.

Wydatki

Wydatki wyniosły 377.454,5 tys. zł i obejmowały wydatki na działalność statutową komórek organizacyjnych Kancelarii Sejmu (49,7%), świadczenia poselskie (44,3%), wydatki związane ze zmianą kadencji Sejmu (5,1%) i organizację polskiej Prezydencji (0,9%). Największy udział w wydatkach Kancelarii Sejmu (55,6%) stanowiły wynagrodzenia osobowe i uposażenia poselskie wraz pochodnymi, na które wydatkowano 209.680,7 tys. zł. Pozostałe wydatki bieżące wyniosły 73.318,4 tys. zł, tj. 19,4% wydatków ogółem. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 21,9% wydatków ogółem i wyniosły 82.528,6 tys. zł, z czego 64.295,9 tys. zł stanowiły ryczałty na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, a 13.608,6 tys. zł diety poselskie. Wydatki majątkowe wyniosły 11.926,8 tys. zł, tj. 3,2% wydatków ogółem, w tym 6.603,5 tys. zł na zakupy inwestycyjne i 5.323,3 tys. zł na inwestycje.

W porównaniu do limitu określonego w ustawie budżetowej wydatki Kancelarii Sejmu były niższe o 53.325,5 tys. zł, tj. o 12,4%. W stosunku do planu po zmianach wydatki Kancelarii były niższe o 33.776,5 tys. zł, w tym wydatki komórek organizacyjnych o 13.852,2 tys. zł, wydatki na zmianę kadencji Sejmu RP o 13.438,6 tys. zł, świadczenia poselskie o 5.107,1 tys. zł, a wydatki związane z organizacją polskiej Prezydencji w wymiarze parlamentarnym o 1.378,6 tys. zł.

Wydatki 2011 r. były wyższe od wydatków 2010 r. o 17.608,9 tys. zł, tj. o 4,9%. Wzrost wydatków spowodowały wypłaty związane ze zmianą kadencji Sejmu (19.376,5 tys. zł) oraz podwyższenie ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich o 500 zł (2.760 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetowych części 02 zaprezentowane zostały w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki bieżące wyniosły 282.999,1 tys. zł i stanowiły 75% wydatków ogółem w 2011 r. W porównaniu do ustawy budżetowej wydatki bieżące były niższe o 45.763,9 tys. zł, tj. o 13,9%, a w stosunku do planu po zmianach o 30.341,9 tys. zł, tj. o 9,7%. Wydatki na wynagrodzenia osobowe i uposażenia poselskie wraz z pochodnymi w porównaniu do planu

po zmianach były niższe o 14.648,3 tys. zł. Wynikało to z przyjętego na etapie planowania budżetu założenia, że w wyborach parlamentarnych w 2011 r. wybranych zostanie 300 nowych posłów, natomiast wybranych zostało 158. Niższe były zatem wypłaty z tytułu odpraw parlamentarnych posłów VI kadencji i pracowników biur, klubów i kół poselskich. Ponadto zaplanowano wypłacanie 455 uposażeń poselskich miesięcznie, a wypłacano średnio 423,4 uposażenia. Pozostałe wydatki bieżące w kwocie 73.318,4 tys. zł były niższe od planowanych o 15.693,6 tys. zł, w tym głównie na zakup usług pozostałych (o 5.304,9 tys. zł), służbowe podróże krajowe i zagraniczne (o 2.609,9 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (o 2.085,0 tys. zł) oraz wynagrodzeń bezosobowych (o 1.765,2 tys. zł). Najwyższe pozapłacowe wydatki bieżące według paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczyły:

- zakupu usług pozostałych (§ 4300) - 18.761,1 tys. zł, w tym m.in. 3.569,4 tys. zł na ryczałt dla posłów z tytułu wynajmu mieszkań na terenie Warszawy oraz zakupu usługi pośrednictwa w tym zakresie, 2.896,2 tys. zł na zakup usług komputerowych i informatycznych, 1.773,8 tys. zł na zakup usług pocztowych, 1.481,2 tys. zł na wizyty delegacji zagranicznych, 1.356,4 tys. zł na zakup usług poligraficznych,
- krajowych i zagranicznych podróży służbowych (§§ 4410 i 4420) - 11.301,1 tys. zł, w tym 10.245,9 tys. zł na podróże służbowe posłów,
- zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) - 9.736,0 tys. zł,
- różnych opłat i składek (§ 4430) - 9.319,8 tys. zł, w tym 8.515,6 tys. zł stanowiły środki przekazane na prowadzenie biur klubów i kół poselskich,
- zakupu usług remontowych i remontowo-konserwatorskich (§§ 4270 i 4340) - 8.266,8 tys. zł,
- zakupu energii (§ 4260) - 4.570,4 tys. zł,
- wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) - 3.928,8 tys. zł.

Wydatki majątkowe wyniosły 11.926,8 tys. zł, w tym 5.323,3 tys. zł stanowiły wydatki inwestycyjne, a 6.603,5 tys. zł wydatki na zakupy inwestycyjne. Wydatki majątkowe były niższe od kwoty ujętej w ustawie budżetowej o 9.349,2 tys. zł, tj. o 43,9%. W stosunku do planu po zmianach wydatki majątkowe były niższe o 2.533,2 tys. zł, tj. o 17,5%. Zrealizowane w 2011 r. wydatki w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych dotyczyły głównie przebudowy skrzydła Fb Domu Poselskiego (1.426,3 tys. zł), pierwszego etapu wymiany klimatyzacji w Domu Poselskim (615,0 tys. zł), budowy punktu sprzedaży artykułów spożywczych i szatni w holu głównym Domu Poselskiego (73,8 tys. zł), dokumentacji adaptacji sal klubowych Domu Poselskiego na potrzeby komisji i podkomisji sejmowych (65,5 tys. zł), rozbudowy struktury kablowej lokalnej sieci Kancelarii Sejmu (63,3

tys. zł) oraz zabezpieczenia pomieszczeń Biura Finansowego (53,5 tys. zł). Wydatki w § 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych dotyczyły głównie montażu rozdzielnic energetycznych, napięcia i oświetlenia oraz wykonania tras kablowych w budynku K (995,2 tys. zł), wykonania systemu sygnalizacji pożaru wraz z dźwiękowym systemem ostrzegania w budynkach J i K (883,6 tys. zł), przebudowy boksów garażowych na terenie zaplecza warsztatowo-garażowego (281,8 tys. zł), wymiany lokalnych instalacji klimatyzacyjnych w budynkach C-D (227,6 tys. zł). Wydatki w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych dotyczyły głównie 500 sztuk tabletów (1.770,6 tys. zł), przebudowy sieci komputerowej (1.373,1 tys. zł), ośmiu samochodów osobowych (982,5 tys. zł), oprogramowania (564,8 tys. zł), dwóch przenośnych urządzeń do wykrywania par materiałów wybuchowych (389 tys. zł) oraz urządzenia do produkcji legitymacji poselskich (318,4 tys. zł).

W 2011 r. wprowadzono istotne zmiany w planie rzeczowym zadań inwestycyjnych, zarówno w zakresie inwestycji, jak i zakupów inwestycyjnych. W ramach planu wydatków w § 6050, zwiększonego w trakcie roku za zgodą Ministra Finansów o 2.600 tys. zł, wprowadzono pięć nowych zadań na kwotę 4.088 tys. zł, w tym głównie 2.100 tys. zł na wymianę instalacji klimatyzacji w Domu Poselskim i 1.815 tys. zł na opracowanie dokumentacji projektowej budowy budynku komisji sejmowych z garażem oraz łącznikiem podziemnym przy ul. Wiejskiej w Warszawie. W trakcie prac nad opisem przedmiotu zamówienia podjęto decyzję o podziale pierwszego etapu wymiany klimatyzacji na dwie części, co skutkowało w 2011 r. znacznie niższymi wydatkami (615 tys. zł) niż planowano. W przypadku drugiego z wyżej wymienionych zadań planowanych wydatków nie zrealizowano ze względu na późne podpisane umowy z wykonawcą (30 grudnia 2011 r.). Ponadto ze względu na dezaktualizację posiadanej dokumentacji, nie zrealizowano zadania pod nazwą „Wydzielanie i oddymianie klatek schodowych w Domu Poselskim” (1.039 tys. zł). Niepełna realizacja wydatków na finansowanie zadań w obiektach zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Sejmu (§ 6580) wynikała głównie ze zmiany zakresu prac i wydłużenia czasu realizacji tych zadań.

W planie rzeczowym na 2011 r. przewidziano 19 pozycji zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 13.364 tys. zł. Nie zrealizowano zakupów na kwotę 7.820 tys. zł, dotyczących m.in. budowy zintegrowanego systemu bezpieczeństwa (5.000 tys. zł), rozbudowy systemu prezentacji obrad komisji sejmowych w sieci Internet (1.000 tys. zł), rozbudowy systemu obsługi głosowań dla potrzeb komisji sejmowych (900 tys. zł) oraz zakupu serwerów (800 tys. zł). W trakcie roku plan wydatków na zakupy inwestycyjne został zmniejszony o 6.143

tys. zł, tj. o 46,0%¹³. Ponadto wprowadzono cztery nowe pozycje zakupów inwestycyjnych, na które wydatkowano łącznie 2.193,8 tys. zł, w tym 1.770,6 tys. zł na zakup 500 sztuk tabletek dla 460 posłów i 40 pracowników Kancelarii Sejmu. Zakup był związany z realizacją projektu Mobilny Poseł. W 2011 r. Kancelaria Sejmu zakupiła łącznie 534 sztuki tabletek wraz z akcesoriami o łącznej wartości według ceny nabycia 1.868,9 tys. zł. Zakup 34 sztuk związany był z etapem testowania urządzeń przenośnych przez posłów i pracowników Kancelarii Sejmu. W związku z pozytywną oceną testowanych urządzeń oraz spodziewanymi korzyściami, Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu podjął decyzję o przyspieszeniu planowanego na 2012 r. zakupu urządzeń przenośnych, przy czym ich liczba została zwiększona z 200 do 500 sztuk. Zakupu tabletek dokonano w trybie dwóch przetargów nieograniczonych.

Kontrola 6,1% wydatków części 02 Kancelaria Sejmu (w tym 76,6% majątkowych i 19,1% pozapłacowych wydatków bieżących) wykazała, że ich zakres rzeczowy był zgodny z planowanym przeznaczeniem i uzasadniony z punktu widzenia realizowanych zadań. Na podstawie badania trzech wybranych postępowań przetargowych, NIK ocenia pozytywnie przestrzeganie przez Kancelarię Sejmu procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Z uwagi na nadmiar posiadanych środków, na podstawie art. 177 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Szef Kancelarii Sejmu wydał dwie decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków w łącznej wysokości 26.379 tys. zł, tj. 6,1% limitu określonego w ustawie budżetowej na 2011 r. Pierwsza decyzja podjęta została 10 października 2011 r., po analizie stopnia realizacji planu wydatków za trzy kwartały. Dotyczyła kwoty 19.549 tys. zł, w tym 6.816 tys. zł planowanych wydatków majątkowych, 5.220 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne, 2.386 tys. zł na zakup usług pozostałych, 1.507 tys. zł służbowe podróże krajowe i zagraniczne oraz 1.040 tys. zł na zakup energii. W uzasadnieniu do blokady Szef Kancelarii Sejmu wskazał na rezygnację z zadań inwestycyjnych bądź ograniczenie ich zakresu, niższą realizację planowanych wydatków na uposażenia poselskie, korzystne rozstrzygnięcia w postępowaniach przetargowych, a także mniejszą niż planowano liczbę służbowych podróży krajowych i zagranicznych. W wyniku wyboru mniejszej liczby nowych posłów, niż zakładano na etapie planowania, Szef Kancelarii Sejmu wydał drugą decyzję o zablokowaniu planowanych wydatków w kwocie

¹³ Zmniejszenie nastąpiło w wyniku przeniesienia 2.600 tys. zł do § 6050 Wydatki inwestycyjne oraz w związku z blokadą planu w kwocie 3.543 tys. zł.

6.830 tys. zł, w tym 6.000 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne. Minister Finansów decyzją z dnia 18 października 2011 r. zmniejszył limit wydatków części 02 o 19.549 tys. zł.

Szef Kancelarii Sejmu, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dokonał 16 zmian w planie wydatków na łączną kwotę 7.316 tys. zł, w tym 12 dotyczyło comiesięcznego przenoszenia wydatków z § 4010 Wynagrodzenia osobowe do § 4140 Wpłaty na PFRON (łącznie 686 tys. zł). Decyzją z dnia 25 maja 2011 r. dokonano przeniesienia wydatków w kwocie 2.600 tys. zł z § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne do § 6050 Wydatki inwestycyjne. Zmiany dokonano za zgodą Ministra Finansów, stosownie do art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. W ocenie NIK, zmiany były uzasadnione i wynikały z bieżących potrzeb Kancelarii Sejmu. NIK zwraca jednak uwagę, że w decyzjach dotyczących zmniejszenia planu w § 4300 o 3.449 tys. zł, w odróżnieniu od pozostałych decyzji Szefa Kancelarii Sejmu, brak było uzasadnienia zmniejszenia planu.

NIK zwróciła uwagę na istotne pogorszenie realności planowania wydatków w części 02 Kancelaria Sejmu. W ostatnich czterech latach wydatki Kancelarii Sejmu były niższe od kwot ujętych w ustawach budżetowych o odpowiednio 9,6%, 6,0%, 9,0% i w 2011 r. o 12,4%. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) były niższe odpowiednio o 18,1%, o 7,1%, o 25,9% i w 2011 r. o 37,3% od zaplanowanych środków. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne w ostatnich czterech latach były niższe od zaplanowanych kwot o 12,5%, o 17,4%, o 20,1% i w 2011 r. o 27,0%. Wydatki majątkowe były niższe od planu według ustawy budżetowej odpowiednio o 19,0%, o 22,6%, o 27,8% i w 2011 r. o 43,9%. Realizacja wydatków majątkowych na poziomie o 43,9% niższym od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2011 r.¹⁴, pomimo zmian w zakresie rzeczowym i wprowadzenia nowych zadań, wskazuje na konieczność poprawy realności ich planowania.

W 2011 r. rachunek bankowy Kancelarii Sejmu zasilony został przez Ministerstwo Finansów środkami finansowymi w łącznej wysokości 434.974,6 tys. zł. W związku z niepełnym wykorzystywaniem zapotrzebowanych dekadowo środków, suma dziennych kwot automatycznie zwróconych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wyniosła 57.520,1 tys. zł w skali roku, co stanowiło 13,2% kwoty rocznego zasilenia. Przyczyną było niedostosowanie założeń przyjętych w harmonogramie oraz w bieżących zapotrzebowaniach na środki finansowe do faktycznie realizowanych wydatków. Mając na względzie gospodarowanie środkami publicznymi w warunkach deficytu budżetowego, NIK zwraca

¹⁴ Str. 10-11 informacji.

uwagę na konieczność dostosowania zapotrzebowań na środki finansowe do płatności w poszczególnych okresach.

W korespondencji dotyczącej harmonogramu wydatków na 2011 r. Minister Finansów poinformował m.in., że miesięczne oraz dodatkowe zapotrzebowania na środki budżetowe, zgłaszane przez dysponentów głównych, powinny uwzględniać faktyczne terminy płatności. Analizę terminów regulowania zobowiązań przez Kancelarię Sejmu przeprowadzono na próbie 158 tytułów zobowiązań na kwotę 22.956,1 tys. zł. Stwierdzono, że z co najmniej pięciodniowym wyprzedzeniem w stosunku do terminu płatności uregulowano 62 tytuły zobowiązań na kwotę 6.221,7 tys. zł, w tym osiem na kwotę 472,1 tys. zł na 10-14 dni przed terminem. W przypadku 24 płatności na kwotę 883,8 tys. zł zapłaty dokonano na minimum 15 dni przed terminem płatności. Płatności te dotyczyły głównie abonamentu RTV (178,8 tys. zł) oraz dwóch składek do organizacji międzynarodowych (681,1 tys. zł), w tym jedna zapłacona na 122 dni przed terminem. Za wyjątkiem opłat abonamentowych, opłacanych w ciągu całego roku na 15 do 23 dni przed terminem, stwierdzone przypadki regulowania zobowiązań z nieuzasadnionym wyprzedzeniem w stosunku do terminu płatności miały miejsce w pierwszej połowie 2011 r. W drugim półroczu 2011 r. podjęto decyzję regulowania płatności nie wcześniej niż 7 dni przed wymaganym terminem. W 2012 r. przyjęto zasadę regulowania zobowiązań nie wcześniej niż 5 dni przed terminem płatności.

Przeciętne zatrudnienie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (status 01) wyniosło 1.191 osób, tj. o 5 mniej w porównaniu do 2010 r. Wydatki na wynagrodzenia w tej grupie pracowników wyniosły 122.852,4 tys. zł (według Rb-70) i stanowiły 99,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2010 r. były wyższe o 7.017,1 tys. zł, tj. o 6,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego w tej grupie wyniosło 8.596 zł i w porównaniu do 2010 r. było wyższe o 525 zł, tj. o 6,5%. Wzrost wynikał z wypłaty nagród przyznanych w związku z zakończeniem kadencji Sejmu (8.167 tys. zł)¹⁵. Wydatki na wynagrodzenia ośmiu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe („R”) wyniosły 1.529,0 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie „R” wyniosło 15.927 zł i w porównaniu do 2010 r. było niższe o 23,2%. Przyczyną było niższe niż w 2010 r. wykonanie funduszu nagród. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz uposażenia i diety poselskie w 2011 r. zostały wyliczone

¹⁵ Zgodnie z art. 44 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. Nr 238, poz. 1578 ze zm.), z ograniczenia wielkości wynagrodzeń w 2011 r. wyłączono m.in. inne wynagrodzenia wypłacane w związku z zakończeniem kadencji Sejmu i Senatu.

w oparciu o kwotę bazową w wysokości 1.766,46 zł, tj. zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁶ oraz art. 25 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora¹⁷.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Na koniec 2011 r. zobowiązania ogółem Kancelarii Sejmu wyniosły 12.173,5 tys. zł i były niższe o 0,2 tys. zł w porównaniu do 2010 r. Największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (9.181,3 tys. zł). Na koniec 2011 r. w § 4300 Zakup usług pozostałych wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 15,8 tys. zł z tytułu opłat abonamentowych za listopad i grudzień 2011 r. za odbiorniki radiofoniczne i telewizyjne użytkowane w Domu Poselskim. Zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁸, termin płatności minął 25 listopada 2011 r. Zapłata nastąpiła 18 stycznia 2012 r., tj. 54 dni po terminie. Według wyjaśnień przedstawionych w trakcie kontroli, odsetki zapłacone zostały przez pracownika odpowiedzialnego za nieterminową płatność. Przyczyną było opóźnienie w przekazaniu dyspozycji zapłaty przez właściwą merytorycznie komórkę organizacyjną Kancelarii Sejmu. Wysokość zobowiązania wymagalnego stanowiła 0,1% zobowiązań ogółem i 3,9% zobowiązań w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Inne ustalenia kontroli

Kontrola wnoszenia przez Kancelarię Sejmu opłat abonamentowych za odbiorniki radiofoniczne i telewizyjne wykazała, że ich wysokość pozostawała niezmienna przez cały 2011 r., a częstotliwość ich wnoszenia nie była jednolita. Opłaty wnoszono od 961 odbiorników radiofonicznych (w tym 60 samochodowych) i 948 odbiorników telewizyjnych. Liczba odbiorników ustalona została z góry, przy założeniu średnich zmian w stanie posiadania ok. 10 odbiorników w miesiącu. Opłaty wyliczone zostały zgodnie ze stawkami obowiązującymi w 2011 r.¹⁹ Mając na względzie sankcję określoną w art. 5 ust. 3 ustawy o

¹⁶ Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.

¹⁷ Dz.U. z 2011 r. Nr 7, poz. 29 ze zm.

¹⁸ Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁹ Stawki określone zostały w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz.U. Nr 86, poz. 558).

opłatach abonamentowych²⁰, NIK zwróciła uwagę, że przyjęta z góry uśredniona liczba odbiorników powinna być okresowo weryfikowana, w szczególności w przypadku wyposażania pomieszczeń w nowe odbiorniki i wycofywania wyeksploatowanych.

NIK nie zgłosiła uwag do zakresu i wysokości wypłat realizowanych za pośrednictwem kasy Kancelarii Sejmu. Określona przez Szefa Kancelarii Sejmu wysokość pogotowia kasowego w 2011 r. była przestrzegana. Wypłaty dotyczyły głównie rozliczeń z tytułu podróży służbowych, refundacji z tytułu zakupu okularów ochronnych oraz bieżących zakupów gospodarczych, biurowych i spożywczych. Za pośrednictwem kasy dokonywano ponadto wypłat na określone z góry cele, w tym głównie z tytułu wynagrodzeń osobowych, uposażeń i diet poselskich. Pobierane na ten cel z rachunku bankowego środki, na podstawie list płac, były klasyfikowane w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast odpowiednio w § 4010 Wynagrodzenia osobowe i § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (diety poselskie). Było to niezgodne z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²¹. W związku z powyższym, niewypłacona i nieodprowadzona na rachunek bankowy do końca miesiąca sprawozdawczego gotówka, pobrana uprzednio na wynagrodzenia, uposażenia i diety poselskie, wykazywana była w bieżących sprawozdaniach Rb-28 jako wydatek na zakup materiałów i wyposażenia (od 15,5 tys. zł w kwietniu do 47,8 tys. zł w styczniu) oraz jako zobowiązanie z tytułu wypłaty wynagrodzeń. Nieprawidłowości te nie miały wpływu na rzetelność rocznego sprawozdania Rb-28 za 2011 r. W wyniku kontroli NIK, od lutego 2012 r. Kancelaria Sejmu na koniec miesiąca sprawozdawczego dokonuje zwrotów na rachunek bankowy pobranych do kasy i niewypłaconych środków na wynagrodzenia, uposażenia i diety poselskie.

Szef Kancelarii Sejmu, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, w tym nad dokonywaniem wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków, a także w zakresie analizy zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem. Plan audytu wewnętrznego na 2011 r. sporządzony został na podstawie analizy ryzyka, uwzględniającej priorytety Kierownictwa Kancelarii Sejmu.

²⁰ W przypadku stwierdzenia używania niezarejestrowanego odbiornika radiofonicznego lub telewizyjnego pobiera się opłatę w wysokości stanowiącej trzydziestokrotność miesięcznej opłaty abonamentowej obowiązującej w dniu stwierdzenia używania niezarejestrowanego odbiornika.

²¹ Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 02 został podpisany przez Szefa Kancelarii Sejmu bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli, w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26 kwietnia 2012 r. zwróciła się o:

- 1) poprawę realności planowania wydatków, w tym w szczególności majątkowych oraz bieżących w zakresie podróży służbowych oraz zakupu usług pozostałych,
- 2) dostosowanie wysokości zgłaszanych do Ministra Finansów zapotrzebowań na środki finansowe do faktycznych bieżących potrzeb,
- 3) zwiększenie nadzoru nad terminowością regulowania zobowiązań z tytułu opłat abonamentowych,
- 4) naliczanie opłat od faktycznej, a nie uśrednionej liczby odbiorników.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Szef Kancelarii Sejmu poinformował o przyjęciu wniosków do realizacji. Poinformował, że podjęte zostaną działania w celu poprawy realności planowania wydatków na lata następne. Jednocześnie wyjaśnił, że precyzyjne oszacowanie wydatków na 2011 r. było utrudnione niepewnością co do wysokości środków niezbędnych na sfinansowanie prac związanych z polską Prezydencją w Radzie UE w drugiej połowie roku oraz zmianą kadencji Sejmu RP w czwartym kwartale roku. NIK zwraca uwagę, że niższe o 53.325,5 tys. zł wykonanie zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2011 r. wydatków części 02 wynikało przede wszystkim z niższych o 26.291,2 tys. zł wydatków komórek organizacyjnych Kancelarii Sejmu, z czego 9.349,2 tys. zł stanowiły planowane wydatki majątkowe. Wskazane przez Szefa Kancelarii Sejmu wydatki na zmianę kadencji były niższe o 13.516,5 tys. zł, a na organizację polskiej Prezydencji o 2.287,6 tys. zł.

Szef Kancelarii Sejmu poinformował ponadto, że w celu dostosowania wysokości zgłaszanych do Ministra Finansów zapotrzebowań na środki finansowe do faktycznych bieżących potrzeb, znacznie częściej stosowana będzie procedura „dodatkowego zapotrzebowania na środki”. Szef Kancelarii Sejmu zapewnił, że płatności z tytułu abonamentu RTV będą realizowane od faktycznej liczby odbiorników.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 02 Kancelaria Sejmu						
Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa						
Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa						
1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	177,9	-	58,1	32,7	-
2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	189,4	178	189,0	99,8	106,2
3.	§ 0830 Wpływy z usług	188,9	239	152,4	80,7	63,8
4.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	213,3	320	184,2	86,4	57,6
5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	89,7	46	136,1	151,7	295,9
6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	4,5	-	1,5	33,3	-
7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1.326,0	805	1.329,6	100,3	165,2

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 02 Kancelaria Sejmu								
Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa								
Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa		359.845,6	430.780	411.231	377.454,5	104,9	87,6	91,8
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	78.512,3	80.741	83.430	82.528,6	105,1	102,2	98,9
1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	997,9	1.002	917	741,5	74,3	74,0	80,9
1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	77.369,8	79.506	82.301	81.658,6	105,5	102,7	99,2
1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	126,4	211	198	115,3	91,1	54,6	58,2
1.4.	§ 3250 Stypendia różne	18,2	22	14	13,2	72,5	60,0	94,3
2.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych	264.656,7	328.763	313.341	282.999,1	106,9	86,1	90,3
2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	163.069,7	189.163	185.140	174.860,2	107,2	92,4	94,4
2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.879,3	8.423	7.940	7.939,5	100,8	94,3	100,0
2.3.	§ 4090 Honoraria	1.189,0	1.527	1.363	1.117,4	94,0	73,2	82,0
2.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	19.859,3	26.260	25.260	21.837,4	110,0	83,2	86,5
2.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	3.159,5	4.340	3.940	3.240,5	102,6	74,7	82,2
2.6.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	588,3	-	686	685,7	116,6		100,0
2.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4.019,2	6.147	5.694	3.928,8	97,8	63,9	69,0
2.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.995,7	11.084	11.821	9.736,0	162,4	87,8	82,4
2.9.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	324,9	381	374	333,9	102,8	87,6	89,3
2.10.	§ 4260 Zakup energii	4.446,4	6.199	5.159	4.570,4	102,8	73,7	88,6
2.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	5.197,9	8.008	7.531	6.198,1	119,2	77,4	82,3
2.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	287,8	805	525	367,9	127,8	45,7	70,1
2.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	19.503,4	29.901	24.066	18.761,1	96,2	62,7	78,0
2.14.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.677,1	2.765	2.485	2.068,7	77,3	74,8	83,2
2.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	83,7	448	228	144,1	172,2	32,2	63,2
2.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	320,7	450	450	324,3	101,1	72,1	72,1
2.17.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	625,5	797	707	411,8	65,8	51,7	58,2
2.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	461,5	1.575	1.575	1.385,6	300,2	88,0	88,0

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyzy, analiz i opinii	82,0	202	202	126,4	154,1	62,6	62,6
2.20.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	616,0	1.280	1.247	707,7	114,9	55,3	56,8
2.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	7.818,1	11.537	10.900	9.070,7	116,0	78,6	83,2
2.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	3.001,1	3.951	3.011	2.230,4	74,3	56,5	74,1
2.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	8.327,1	9.374	9.333	9.319,8	111,9	99,4	99,9
2.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.955,5	2.048	2.048	2.038,4	104,2	99,5	99,5
2.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	171,0	199	199	191,1	111,8	96,0	96,0
2.26.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0 (44 zł)	1	1	0,0 (50 zł)	113,6	5,0	5,0
2.27.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	3,0	3	3	3,0	100,0	100,0	100,0
2.28.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5,8	15	4	3,8	65,5	25,3	95,0
2.29.	§ 4530 Podatek VAT	6,0	30	10	5,6	93,3	18,7	56,0
2.30.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	863,2	951	751	744,9	86,3	78,3	99,2
2.31.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,5	6	21	18,7	1.246,7	311,7	89,0
2.32.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	4,8	66	10	8,3	172,9	12,6	83,0
2.33.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.113,7	827	657	618,9	55,6	74,8	94,2
2.34.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	348,3	-	-	-	-	-	-
2.35.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	650,7	-	-	-	-	-	-
3.	Wydatki majątkowe	16.676,6	21.276	14.460	11.926,8	71,5	56,1	82,5
3.1.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6.173,4	2.859	4.259	2.445,3	39,6	85,5	57,4
3.2.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7.446,9	13.364	7.221	6.603,5	88,7	49,4	91,4
3.3.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	3.056,3	5.053	2.980	2.878,0	94,2	57,0	96,6

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Wydatki sklasyfikowane w 2010 r. w §§ 4740 i 4750 od 1 stycznia 2011 r. ujmowane były w § 4210, zgodnie z opisem do tego paragrafu w rozporządzeniu 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.)

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

1	Wyszczególnienie	2010			2011			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg R-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudn.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 02 Kancelaria Sejmu Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.203	117.576	8.145	1.199	124.381	8.645	106,1
1.1.	status 01 - osoby nieobjęte mnożnikowym system wynagrodzeń	1.196	115.835	8.071	1.191	122.852	8.596	106,5
1.2.	status 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1.741	20.726	8	1.529	15.927	76,8

Dane na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Zgodnie z § 20 pkt 12 i § 21 pkt 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz nagród uznaniowych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy), w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności). Przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 r., Nr 160, poz. 1080 ze zm.) nie stosuje się do osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, o których mowa w art. 2 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz.U. z 2011 r., Nr 79, poz. 430 ze zm.).

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 02 Kancelaria Sejmu**

Oceny wykonania budżetu części 02 Kancelaria Sejmu dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK²² i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²³.

Dochody D: **2.050,9 tys. zł**

Wydatki W: **377.454,5 tys. zł**

Łączna kwota G: **379.505,4 tys. zł**

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = D:G = **0,0054**

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = W:G = **0,9946**

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: **pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o jeden punkt z uwagi na:

1. istotne pogorszenie realności planowania wydatków - w ostatnich czterech latach wydatki Kancelarii były niższe od kwot ujętych w ustawach budżetowych o odpowiednio 9,6%, 6,0%, 9,0% i w 2011 r. o 12,4%. Wydatki majątkowe były niższe od planu według ustawy budżetowej odpowiednio o 19,0%, 22,6%, 27,8% i w 2011 r. o 43,9%. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) były niższe odpowiednio o 18,1%, o 7,1%, o 25,9% i w 2011 r. o 37,3% od zaplanowanych środków. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne w ostatnich czterech latach były niższe od zaplanowanych kwot o 12,5%, 17,4%, 20,1% i w 2011 r. o 27,0%;
2. niedostosowanie wysokości zgłaszanych do Ministra Finansów zapotrzebowań na środki finansowe do faktycznych bieżących potrzeb - w związku z niepełnym wykorzystywaniem zapotrzebowanych dekadowo środków, suma dziennych kwot automatycznie zwróconych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wyniosła 57.520,1 tys. zł, co stanowiło 13,2% kwoty rocznego zasilenia;
3. wystąpienie na koniec 2011 r. zobowiązania wymagalnego w kwocie 15,8 tys. zł z tytułu niezrealizowanej opłaty abonamentowej za listopad i grudzień 2011 r. za odbiorniki radiofoniczne i telewizyjne użytkowane w Domu Poselskim;
4. nieprzestrzeganie klasyfikacji budżetowej przy pobieraniu z rachunku bankowego gotówki do kasy na wypłatę wynagrodzeń, uposażeń i diet poselskich;
5. dokonywanie płatności z nieuzasadnionym wyprzedzeniem w stosunku do wymaganego terminu płatności w pierwszej połowie roku oraz wszystkich opłat z tytułu abonamentu RTV.

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (4)**

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0054 + 4 \times 0,9946 \approx 4$

Ocena końcowa: pozytywna

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

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. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego