

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-02-01/2013

Nr ewid. 98/2013/P13024/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 02 Kancelaria Sejmu

Warszawa maj 2013 r.


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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 02 Kancelaria Sejmu**


Dyrektor Departamentu

Budżetu i Finansów


Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2013 r.

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

SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI	4
II. ZAŁĄCZNIKI.....	9
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	9
Załącznik 2. Dochody budżetowe.....	20
Załącznik 3. Wydatki budżetowe.....	21
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	23
Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej	24
Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	25

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w części 02 Kancelaria Sejmu.

Środki budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planem finansowym. Wydatki Kancelarii Sejmu były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zostały wykorzystane na finansowanie kosztów obsługi merytorycznej i organizacyjnej Sejmu i jego organów.

Szef Kancelarii Sejmu zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 02. Przeprowadzono okresowe analizy pobierania dochodów, zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, zaawansowania i prawidłowości realizacji zadań finansowanych ze środków budżetu państwa.

Poprawy wymaga realność planowania wydatków majątkowych.

W 2012 r. Kancelaria Sejmu wydatkowała 355,7 tys. zł na uregulowanie zaległego podatku od nieruchomości za lata 2007–2011 wraz z odsetkami. Wydatek ten był następstwem błędnego stosowania przepisów przez Kancelarię Sejmu.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do informacji.

Synteza wyników kontroli

Sprawozdawczość

NIK opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2012 r.:

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

oraz sprawozdania finansowe za czwarty kwartał 2012 r.:

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

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 budżetowej³ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r.

W trakcie kontroli dokonano korekty rocznego sprawozdania Rb-27 za 2012 r., polegającej na zmniejszeniu o 39,1 tys. zł kwoty należności pozostałych do zapłaty. Korekta dotyczyła należności, których termin płatności przypadał po dniu 31 grudnia 2012 r. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniu należało ująć należności, których termin płatności przypadał na rok 2012.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Kryteria tych ocen zamieszczono na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

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 90 dowodów księgowych na kwotę 33.405,0 tys. zł, tj. 19,1% pozapłacowych wydatków w części 02, z czego 52 dowody na kwotę 14.553,3 tys. zł wylosowane zostały metodą statystyczną MUS⁵. Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, 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 rachunkowości⁶.

Dochody budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2012 r. z dnia 2 marca 2012 r.⁷ w części 02 Kancelaria Sejmu, dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa zaplanowano dochody w wysokości 1.823 tys. zł. W 2012 r. dochody części 02 wyniosły 1.729,9 tys. zł, tj. 94,9 % kwoty planowanej. Na niepełną realizację planu dochodów miały wpływ niższe od planowanych dochody ze sprzedaży publikacji własnych. W porównaniu do 2011 r. dochody były niższe o 321,0 tys. zł, tj. o 15,7%.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 153,1 tys. zł, w tym zaległości netto – 146,2 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. zaległości netto wzrosły o 56,2%. Jeden z podmiotów gospodarczych nie uregulował należności z tytułu zakupu publikacji Wydawnictwa Sejmowego w kwocie netto 52,4 tys. zł.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. kontrola w części 02 Kancelaria Sejmu przeprowadzona była w trybie uproszczonym. Badanie dochodów budżetowych zostało ograniczone do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki budżetu państwa

NIK ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych przez Kancelarię Sejmu w 2012 r.

W ustawie budżetowej na 2012 r. zaplanowano wydatki w części 02 na kwotę 412.041 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 376.961,5 tys. zł. W 2012 r. Kancelaria Sejmu wykorzystwała w 91,5% limit wydatków określony w ustawie budżetowej. Wydatki 2012 r. były niższe od wydatków 2011 r. o 493,0 tys. zł, tj. o 0,1%.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 02 zaprezentowane zostały w załączniku nr 3 do informacji.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 81.190,7 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 1,6%, tj. o 1.337,9 tys. zł. Główne pozycje wydatków w tej grupie stanowiły ryczałty na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich i diety poselskie. W 2011 r. wyższe wydatki wiązały się z zakończeniem VI kadencji Sejmu, w tym z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom biur poselskich.

Wydatki bieżące. Największy udział w wydatkach ogółem Kancelarii Sejmu (53,5%) stanowiły wynagrodzenia osobowe i uposażenia poselskie wraz z pochodnymi, na które wydatkowano 201.698,8 tys. zł. Pozostałe wydatki bieżące wyniosły 77.543,8 tys. zł, tj. 20,6% wydatków ogółem.

⁵ Metoda monetarna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem (ang. *Monetary Unit Sampling*).

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 273.

Zrealizowane wydatki bieżące stanowiły 93,5% planu po zmianach i były niższe od wykonanych w 2011 r. o 3.756,5 tys. zł, tj. o 1,3%. W 2011 r. wyższe wydatki wiązały się z zakończeniem VI kadencji Sejmu, w tym z wypłatami odpraw parlamentarnych oraz odpraw dla pracowników biur poselskich, a także z polską Prezydencją w Radzie Unii Europejskiej.

Przeciętne zatrudnienie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (status 01) wyniosło 1.185 osób, tj. o 6 mniej w porównaniu do 2011 r. Wydatki na wynagrodzenia w tej grupie pracowników wyniosły 116.935,7 tys. zł (według Rb-70) i stanowiły 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były niższe o 5.916,6 tys. zł, tj. o 4,8%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego w tej grupie wyniosło 8.307 zł i w porównaniu do 2011 r. było niższe o 338 zł, tj. o 3,9%. Na spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wpłynęła głównie kwota wypłaconych jednorazowo w 2011 roku nagród przyznanych w związku z zakończeniem kadencji Sejmu. Wydatki na wynagrodzenia ośmiu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe („R”) wyniosły 1.984,5 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie „R” wyniosło 20.672 zł i w porównaniu do 2011 r. było wyższe o 29,8%. Przyczyną było wyższe niż w 2011 r. wykonanie funduszu nagród, związane m.in. z nagrodami dla Prezydium Sejmu, których nie wypłacano w 2011 r. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki majątkowe wyniosły 16.528,2 tys. zł, w tym 12.506,5 tys. zł stanowiły wydatki inwestycyjne, a 4.021,7 tys. zł wydatki na zakupy inwestycyjne. Limit wydatków majątkowych wykorzystano w 56,1%.

Zrealizowane w 2012 r. wydatki inwestycyjne przeznaczone zostały głównie na przystosowanie sal klubowych Domu Poselskiego do potrzeb komisji i podkomisji sejmowych, wymianę klimatyzacji w Domu Poselskim, dokumentację budowy budynku komisji sejmowych, prace energetyczne i teletechniczne w budynku K. Wydatki na zakupy inwestycyjne dotyczyły głównie komputerów stacjonarnych – 350 zestawów i serwerów oraz samochodów, z tego ośmiu samochodów osobowych, samochodu osobowo-dostawczego oraz dwóch samochodów typu VAN.

W 2012 r. nie zrealizowano m.in. budowy zintegrowanego systemu bezpieczeństwa dla Kancelarii Sejmu, rozbudowy systemu obsługi głosowań, przebudowy sieci komputerowej, instalacji przyłączy transmisyjnych i energetycznych na potrzeby stacji telewizyjnych na terenie budynków C-D, zakupu cyfrowego systemu rejestracji dźwięku dla potrzeb Pionu Ochrony. W związku ze zmianami koncepcji architektonicznych w 2012 r. nie wykonano dokumentacji na zabudowę terenu przylegającego do Domu Poselskiego i ul. Maszyńskiego, nie zakończono prac w zakresie opracowania dokumentacji budowy budynku komisji sejmowych. W 2012 r. nie zostały zakończone prace dotyczące wymiany dźwigu towarowo-osobowego w Domu Poselskim i budowy dźwigu osobowego w budynku C. W 2012 r. nie wykorzystano środków w wysokości 12.936,8 tys. zł przeznaczonych w planie finansowym Kancelarii Sejmu na wydatki majątkowe. Wpływ na to miała niepełna realizacja zadań inwestycyjnych oraz korzystne rozstrzygnięcia w przeprowadzonych postępowaniach o zamówienia publiczne.

W trakcie kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2011 NIK zwróciła uwagę na istotne pogorszenie realności planowania wydatków w części 02 Kancelaria Sejmu, w tym w szczególności wydatków majątkowych. Kontrola za 2012 r. wykazała, że stopień wykorzystania limitu środków na wydatki majątkowe nie uległ zmianie. Liczba i zakres niezrealizowanych zadań ujętych w planie wydatków inwestycyjnych wskazują na konieczność poprawy realności planowania w tej grupie wydatków.

Inne istotne ustalenia kontroli

W październiku 2012 r. Kancelaria Sejmu uiściła zaległy podatek od nieruchomości za lata 2007–2011 w kwocie 264,6 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 91,1 tys. zł. Wydatek ten był wynikiem błędnego stosowania przepisów prawa podatkowego przez Kancelarię Sejmu. NIK ustaliła w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2008, że ani Kancelaria Sejmu, ani podmioty gospodarcze wynajmujące od Kancelarii powierzchnię użytkową na prowadzenie działalności gospodarczej,

nie odprowadziły podatku od nieruchomości według stawek związanych z działalnością gospodarczą. W wyniku kontroli, NIK zwróciła się do organu podatkowego, tj. Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy o ustalenie zobowiązania podatkowego we właściwej wysokości. Postępowania podatkowe oraz sądowno-administracyjne prowadzone były od 2009 r. i zostały zakończone w 2012 r. Kancelaria Sejmu w październiku 2012 r. uregulowała zaległość podatkową wraz z odsetkami zgodnie ze stanowiskiem Naczelnego Sądu Administracyjnego, zawartym w wyroku z dnia 29 września 2011 r. (sygn. akt II FSK 1716/10).

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli wyniosły 394,8 tys. zł. Na kwotę tę złożyły się:

- kwota wydatkowana w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa – 91,1 tys. zł, tj. kwota odsetek zapłaconych w 2012 r. od zaległego podatku od nieruchomości za lata 2007–2011 na skutek błędnego stosowania przepisów prawa podatkowego,
- kwota wydatkowana z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami – 264,6 tys. zł, tj. kwota zaległego podatku od nieruchomości za lata 2007–2011 uiszczona w 2012 r.,
- potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 39,1 tys. zł, tj. kwota, o którą skorygowano należności pozostałe do zapłaty w rocznym sprawozdaniu Rb-27.

Wnioski

Aktualny pozostaje wniosek po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. dotyczący poprawy realności planowania wydatków majątkowych.

Informacje dodatkowe

Nie złożono zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Szef Kancelarii Sejmu w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne stwierdził, że Kancelaria Sejmu dokłada wszelkich starań, aby wydatki budżetowe planować oszczędnie i starannie rozpoznawać potrzeby finansowe własne oraz Sejmu i jego organów.

II. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
JACEK JEZIEFSKI**

KBF-4100-02-01/2013

P/13/024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/024 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 02 Kancelaria Sejmu
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Agnieszka Krasowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85325 z dnia 8 lutego 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Kancelaria Sejmu, ul. Wiejska 4/6/8, 00-902 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lech Czapla Szef Kancelarii Sejmu (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 02 Kancelaria Sejmu.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² dochody w części 02 zostały zrealizowane w 94,9%.

W sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 376.961,5 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 8,8% zrealizowanych w części 02 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Szef Kancelarii Sejmu zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (ufp), prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Poprawy wymaga realność planowania wydatków majątkowych. Nie zrealizowano w pełni planowanych zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych. Ujęty w ustawie budżetowej limit na wydatki inwestycyjne wykorzystano w 56,1%.

W 2012 r. Kancelaria Sejmu uregulowała zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2007–2011 w kwocie 264,6 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 91,1 tys. zł. Wydatek ten był wynikiem błędnego stosowania przepisów prawa podatkowego przez Kancelarię Sejmu.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., badanie dochodów budżetowych w części 02 Kancelaria Sejmu zostało ograniczone do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 02 zostały zaplanowane w kwocie 1.823 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1.729,9 tys. zł, tj. 94,9% kwoty planowanej. Najwyższe wpływy uzyskano z tytułu zwrotu nadpłaconych składek ZUS w latach poprzednich – 307,4 tys. zł, z rozliczeń biur poselskich – 204,3 tys. zł, z odszkodowań wynikających z ubezpieczeń majątku i ubezpieczeń komunikacyjnych – 190,9 tys. zł, z dzierżawy pomieszczeń i najmu mieszkań – 190,1 tys. zł, z kar pieniężnych za nieterminowe lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy – 184,7 tys. zł, ze sprzedaży publikacji własnych oraz artykułów promocyjnych – 161,5 tys. zł, z usług (głównie poligraficznych, mediów udostępnianym punktom usługowym i lokatorom) – 155,6 tys. zł. Na niższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów miały wpływ m.in. niższe o 148,5 tys. zł dochody ze sprzedaży publikacji własnych oraz artykułów promocyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 504-505,508-513,614,618-620)

Na koniec 2012 r. w części 02 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 153,1 tys. zł, w tym zaległości 146,2 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. zaległości były wyższe o 52,6 tys. zł. Jeden z podmiotów gospodarczych nie uregulował należności z tytułu zakupu publikacji Wydawnictwa Sejmowego w kwocie netto 52,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 523-528,562)

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 02 zostały zaplanowane w wysokości 412.041 tys. zł, tj. zgodnej z kwotą w projekcie budżetu Kancelarii Sejmu przekazanym Ministrowi Finansów. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 253-319)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku nie były zwiększane. W 2012 r. Szef Kancelarii Sejmu zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przeniósł wydatki między 20 paragrafami na łączną kwotę 8.682 tys. zł. Przeniesienia dotyczyły m.in. wpłat na PFRON, składek na ubezpieczenia społeczne, zwiększenia środków na podatek od nieruchomości w związku z koniecznością skorygowania wpłaty za lata 2007–2011 oraz środków na podróże zagraniczne posłów w związku z wyjazdami na parlamentarne misje obserwacyjne wyborów w Gruzji, na Ukrainie i Litwie, wyjazdami w ramach grup bilateralnych oraz w ramach Delegacji Parlamentarnej RP do Zgromadzenia Parlamentarnej Rady Europy. Zmniejszenia dotyczyły głównie wydatków na wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne, składek na Fundusz Pracy, różnych wydatków na rzecz osób fizycznych, zakupu usług pozostałych, energii i usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych.

Szef Kancelarii Sejmu w dniu 9 października 2012 r., po analizie realizacji budżetu, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych podjął decyzję o zablokowaniu planowanych wydatków w kwocie 18.034 tys. zł, tj. 4,4% limitu rocznego. Blokada wydatków objęła 4.501 tys. zł w grupie wydatków na wynagrodzenia osobowe i honoraria (§§ 4010, 4090) i 8.421 tys. zł w grupie wydatków majątkowych (§§ 6050, 6060). Oszczędności wynikały m.in. z niepełnego wykorzystania środków na uposażenia poselskie, dodatki do uposażeń oraz odprawy parlamentarne dla posłów VI kadencji. Blokada planu wydatków majątkowych dotyczyła siedmiu zadań inwestycyjnych, w związku z rezygnacją lub ograniczeniem zakresu zadań, bądź uzyskaniem niższych cen w postępowaniach o zamówienia publiczne na zakupy inwestycyjne.

(dowód: akta kontroli str. 327-344)

Ustalone
nieprawidłowości
Uwagi dotyczące
badanej działalności

W zakresie planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Po kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2011 NIK wniosowała o poprawę realności planowania wydatków, w tym majątkowych, bieżących w zakresie podróży służbowych oraz zakupu usług pozostałych. W 2012 r. Kancelaria Sejmu wykorzystła w 91,5% limit wydatków określonych w ustawie budżetowej. Limit wydatków majątkowych wykorzystano w 56,1% (w 2011 r. – 56,1%). Wniosek NIK dotyczący poprawy planowania w tej grupie wydatków pozostaje aktualny. Pełniąca obowiązki Dyrektora Biura Finansowego wyjaśniła, że wnioski po kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2011 zostały przedstawione przez NIK w momencie, kiedy budżet państwa na rok 2012 był już uchwalony, poprawa realności planowania będzie możliwa do oceny dopiero za 2013 r. W 2012 r., w związku z większą intensywnością podróży służbowych zagranicznych, kwota pierwotnie zaplanowana na ten cel okazała się zbyt niska i wymagała zwiększenia w trakcie roku. Nastąpiła niewielka poprawa w zakresie planowania wydatków dotyczących zakupu usług pozostałych.

(dowód: akta kontroli str. 529-530,614-617)

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 02 wydatki, za wyjątkiem wydatków majątkowych, zostały zaplanowane racjonalnie, stosownie do potrzeb wynikających z zadań jednostki, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w części 02 wydatki wyniosły 376.961,5 tys. zł, tj. 91,5% planu według ustawy budżetowej. W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 493,0 tys. zł, tj. o 0,1%.

Wydatki bieżące wyniosły 279.242,6 tys. zł. W tej kwocie największy był udział (72,2%) wydatków na wynagrodzenia pracowników oraz wydatków na uposażenia poselskie wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 201.698,8 tys. zł. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 81.190,7 tys. zł, w tym główne pozycje stanowiły ryczałty na pokrycie kosztów biur poselskich oraz diety poselskie. Wydatki majątkowe wyniosły 16.528,2 tys. zł.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 33.405,0 tys. zł, tj. 8,8% wydatków części 02. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Kancelaria Sejmu dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, właściwie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na finansowanie działalności komórek organizacyjnych Kancelarii Sejmu oraz na świadczenia poselskie, w tym diety i uposażenia poselskie, zakwaterowanie

i podróże służbowe posłów, ryczałty na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, działalność klubów i kół poselskich. Podstawowym zadaniem Kancelarii Sejmu była obsługa Sejmu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym.

(dowód: akta kontroli str. 529-530,533-536)

Kontrolą objęto postępowanie o zamówienie publiczne udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴. Przesłanką udzielenia zamówienia w tym trybie była możliwość świadczenia usług tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze. Przedmiotem zamówienia były krajowe przewozy lotnicze posłów w latach 2011–2013. W 2012 r. w związku z realizacją umowy wydatkowano 6.800,5 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionego zamówienia stwierdzono, że zostało ono przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowania, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za usługi.

(dowód: akta kontroli str. 709-747)

Zrealizowane wydatki bieżące stanowiły 93,5% planu po zmianach i były niższe od wykonanych w 2011 r. o 3.756,5 tys. zł, tj. o 1,3%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (95,2%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług. Wydatki na wynagrodzenia⁵ pracowników oraz uposażenia poselskie wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) wyniosły 201.698,8 tys. zł (72,2%) i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 6.178,8 tys. zł. W 2011 r. wyższe wydatki wiązały się z zakończeniem VI kadencji Sejmu, w tym z wypłatami odpraw parlamentarnych oraz odpraw dla pracowników biur poselskich, a także z polską Prezydencją w Radzie Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 529-536)

Przeciętne zatrudnienie⁶ w 2012 r. w części 02 wyniosło 1.193 osoby i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 6 osób.

Przeciętne wynagrodzenie⁷ w 2012 r. wyniosło 8.307 zł i w porównaniu do 2011 r. było niższe o 338 zł, tj. o 3,9%. Na spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wpłynęła głównie kwota wypłaconych jednorazowo w 2011 roku nagród przyznanych w związku z zakończeniem kadencji Sejmu.

(dowód: akta kontroli str. 552,554,561-562)

Po kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2011 NIK wniosowała m.in. o zwiększenie nadzoru nad terminowością regulowania zobowiązań z tytułu opłat abonamentowych oraz naliczanie opłat od faktycznej, a nie uśrednionej, liczby odbiorców. Wniosek został zrealizowany. W czerwcu 2012 r. zweryfikowano liczbę odbiorców radiowych i telewizyjnych oraz dokonano stosownego zgłoszenia w organie rejestrującym. W 2012 r. abonament był opłacany terminowo, zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o opłatach abonamentowych⁸.

(dowód: akta kontroli str. 784-789)

⁴ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁵ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁷ Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2012 r.

⁸ Ustawa z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych, Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 81.190,7 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 1,6%, tj. o 1.337,9 tys. zł. Główne pozycje wydatków w tej grupie stanowiły ryczałty na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich i diety poselskie. W 2011 r. wyższe wydatki wiązały się z zakończeniem VI kadencji Sejmu, w tym z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom biur poselskich.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 16.528,2 tys. zł, tj. 56,1% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2011 r. o 38,6 tys. zł. Na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wydatkowano 4.021,7 tys. zł, tj. 31,2% planu, na wydatki inwestycyjne (§ 6050) – 8.259,0 tys. zł, tj. 73,7% planu, na wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych (§ 6580) – 4.247,5 tys. zł, tj. 79,3% planu. Największe nakłady poniesiono na adaptację sal klubowych Domu Poselskiego na potrzeby komisji i podkomisji sejmowych (3.348,1 tys. zł), klimatyzację w Domu Poselskim (2.374,3 tys. zł), dokumentację budowy budynku komisji sejmowych (1.826,2 tys. zł), prace energetyczne i teletechniczne w budynku K (2.779,3 tys. zł).

Największe pozycje zakupów inwestycyjnych stanowiły komputery stacjonarne – 350 zestawów (1.319,4 tys. zł) oraz samochody (993,6 tys. zł), w tym osiem samochodów osobowych, samochód osobowo-dostawczy oraz dwa samochody typu VAN.

W 2012 r. nie zrealizowano m.in. budowy zintegrowanego systemu bezpieczeństwa dla Kancelarii Sejmu (zaplanowano na ten cel 4.100 tys. zł), rozbudowy systemu obsługi głosowań (1.033 tys. zł), przebudowy sieci komputerowej (800 tys. zł), instalacji przyłączy transmisyjnych i energetycznych na potrzeby stacji telewizyjnych na terenie budynków C-D (281 tys. zł), zakupu cyfrowego systemu rejestracji dźwięku dla potrzeb Pionu Ochrony (600 tys. zł). W związku ze zmianami koncepcji architektonicznych w 2012 r. nie wykonano dokumentacji na zabudowę terenu przylegającego do Domu Poselskiego i ul. Maszyńskiego, nie zakończono prac w zakresie opracowania dokumentacji budowy budynku komisji sejmowych. W 2012 r. nie zostały zakończone prace dotyczące wymiany dźwigu towarowo-osobowego w Domu Poselskim i budowy dźwigu osobowego w budynku C.

(dowód: akta kontroli str. 401-498,529-536)

Zobowiązania w części 02 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 12.902,6 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję (8.126,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 4,0%. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 531-540)

W październiku 2012 r. Kancelaria Sejmu uiściła zaległy podatek od nieruchomości za lata 2007–2011 w kwocie 264,6 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 91,1 tys. zł. Wydatek ten był wynikiem błędnego stosowania przepisów prawa podatkowego przez Kancelarię Sejmu.

NIK ustaliła w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2008, że ani Kancelaria Sejmu, ani podmioty gospodarcze wynajmujące od Kancelarii powierzchnię użytkową na prowadzenie działalności gospodarczej, nie odprowadziły podatku od nieruchomości według stawek związanych z działalnością gospodarczą. W wyniku kontroli, NIK zwróciła się do organu podatkowego, tj. Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy o ustalenie zobowiązania podatkowego we właściwej wysokości.

Postępowania podatkowe oraz sądowno-administracyjne prowadzone były od 2009 r. i zostały zakończone w 2012 r.

Kancelaria Sejmu w październiku 2012 r. uregulowała zaległość podatkową wraz z odsetkami zgodnie ze stanowiskiem Naczelnego Sądu Administracyjnego, zawartym w wyroku z dnia 29 września 2011 r. (sygn. akt II FSK 1716/10).

(dowód: akta kontroli str. 790-832,926-965)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

- 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),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰. Sprawozdanie Rb-27 zostało skorygowane w dniu 28 marca 2013 r.

Sprawozdania te, po uwzględnieniu korekty Rb-27 z dnia 28 marca 2013 r., przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 1.729,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 376.961,6 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 15 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 508-551)

Wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych w wysokości 1.729,9 tys. zł odpowiadała ewidencji księgowej na koncie 130020 Rachunek dochodów budżetowych. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27 z dnia 18 lutego 2013 r. kwoty należności pozostałych do zapłaty (192,2 tys. zł) oraz zaległości netto (146,2 tys. zł) odpowiadały ewidencji prowadzonej na koncie 221, przy czym kwota 192,2 tys. zł obejmowała należności w kwocie 39,1 tys. zł, których termin płatności przypadał po dniu 31 grudnia 2012 r., co było niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie

⁹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁰ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

sprawozdawczości budżetowej. W związku z tym, w dniu 28 marca 2013 r. w Ministerstwie Finansów złożono korektę sprawozdania Rb-27, w której wykazano kwotę należności pozostałych do zapłaty 153,1 tys. zł, tj. o 39,1 tys. niższą od wykazanej pierwotnie.

(dowód: akta kontroli str. 508-528,630-708)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 376.961,5 tys. zł. Według zestawienia obrotów i sald na koncie 130010 Rachunek wydatków budżetowych suma obrotów po stronie Ma wyniosła 432.642,9 zł. Po uwzględnieniu (odjęciu) księgowañ ujemnych w kwocie 55.681,4 tys. zł, suma zapisów była zgodna z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu Rb-28. Analogicznie, jak w przypadku dochodów, w planie kont Kancelarii Sejmu nie występują konta analityczne do konta 130010, ale zapisy księgowe w księgach rachunkowych Kancelarii Sejmu dla dokumentów wydatków zawierają pozycję finansową – symbol klasyfikacji według paragrafów wydatków lub dochodów, co pozwala na wygenerowanie raportów dla poszczególnych paragrafów wydatków oraz raportu z realizacji wydatków budżetowych. Kwoty wykazane z sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z raportem z realizacji wydatków budżetowych, ogółem i dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 533-538,548-551,630-708)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 1.059,0 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach zespołu „2” Rozrachunki i rozliczenia, po pomniejszeniu o należne odsetki oraz należności dochodzone na drodze sądowej, które nie są wykazywane w sprawozdaniu zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 543-545)

W Kancelarii Sejmu w 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli, str. 546-541)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹¹. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z raportem z realizacji wydatków w układzie zadaniowym wygenerowanym z systemu finansowo-księgowego. Raport prezentuje dane w zakresie planu, zaangażowania, realizacji oraz zobowiązań jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 541-542, 632)

¹¹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

4. Księgi rachunkowe

Kancelaria Sejmu posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² (uor).

Ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej SAP ERP ECC 6.0. Stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. nie przeprowadzano kontroli systemu, gdyż nie był on w okresie ostatnich dwóch lat zmieniany i modyfikowany.

(dowód: akta kontroli, str. 52-238)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów kont zespołu „4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej¹³ 61 zapisów księgowych na kwotę 20.002,3 tys. zł. Próba wylosowana metodą MUS uzupełniona została o 41 zapisów księgowych na kwotę 20.954,8 tys. zł, dobranych w sposób celowy, z tego:

- 19 zapisów na kwotę 4.150,4 tys. zł wybranych na podstawie przeglądu analitycznego,
- 12 zapisów na kwotę 12.996,1 tys. zł dotyczących największych wydatków majątkowych,
- 10 zapisów na kwotę 3.808,2 zł dotyczących wydatków poniesionych w 2012 r. na podstawie umowy z PLL LOT SA, w związku z badaniem procedury zamówień publicznych (poza zapisami wylosowanymi metodą MUS).

Dowody będące podstawą tych zapisów zostały sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne.

Część wyselekcjonowanych zapisów dotyczyła operacji na kontach, niezwiązanych bezpośrednio z poniesieniem wydatków np. naliczenia amortyzacji, przeksięgowania należności itp. W wylosowanej próbie bezpośrednio z poniesieniem wydatków wiązały się 52 zapisy na kwotę 14.553,3 tys. zł, a wśród zapisów dobranych celowo 38 zapisów na kwotę 18.851,7 tys. zł. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości. Wydatki objęte badaniem stanowiły 8,8% zrealizowanych wydatków w części 02 oraz 19,1% wydatków pozapłacowych.

(dowód: akta kontroli, str. 580-596,923-925)

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

¹³ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu
faktycznego

Szef Kancelarii Sejmu sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ufp. Na bieżąco analizowano wyniki realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Decyzję o blokadzie planu wydatków w 2012 r. poprzedziła analiza wykonania budżetu za I półrocze oraz analiza informacji o przewidywanych oszczędnościach. Realizacja zadań ujętych w planie zamówień publicznych była przedmiotem kwartalnych ocen.

(dowód: akta kontroli, str. 345-372,406-468)

W planie audytu wewnętrznego na 2012 r. przewidziano realizację sześciu zadań. Plan sporządzony został na podstawie analizy ryzyka. Przedmiotem zrealizowanych zadań był m.in. system rozliczeń środków budżetowych przez klub parlamentarny, gospodarowanie środkami przeznaczonymi na transport oraz procedura zakupu biletów lotniczych. Nie zrealizowano zadań dotyczących wsparcia informatycznego procesu legislacyjnego oraz bezpieczeństwa danych i organizacji pracy.

(dowód: akta kontroli, str. 833-868)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Wnioski

Aktualny pozostaje wniosek po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. dotyczący poprawy realności planowania wydatków, w tym w szczególności wydatków majątkowych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

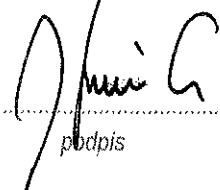
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2013 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Jezierski



.....
podpis

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie		2011	2012		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							
			2.050,9	1.823	1.729,9	84,3	94,9
1.	§ 0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	58,1	-	184,7	317,9	-
2.	§ 0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	189,0	206	191,0	101,1	92,7
3.	§ 0830	Wpływy z usług	152,4	242	155,6	102,1	64,3
4.	§ 0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	184,2	310	161,5	87,7	52,1
5.	§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	136,1	55	128,4	94,3	233,5
6.	§ 0920	Pozostałe odsetki	1,5	-	17,7	1.180,0	-
7.	§ 0970	Wpływy z różnych dochodów	1.329,6	1.010	891,0	67,0	88,2

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

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2012		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								
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	82.528,6	84.733	83.970	81.190,7	98,4	95,8	96,7
1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	741,5	975	975	768,9	103,7	78,9	78,9
1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	81.658,6	83.548	82.785	80.289,0	98,3	96,1	97,0
1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	115,3	180	180	132,8	115,2	73,8	73,8
1.4.	§ 3250 Stypendia różne	13,2	30	30	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych	282.999,1	297.843	298.606	279.242,6	98,7	93,8	93,5
2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	174.860,2	170.890	170.790	166.494,8	95,2	97,4	97,5
2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.939,5	8.423	7.819	7.818,0	98,5	92,8	100,0
2.3.	§ 4090 Honoraria	1.117,4	1.823	1.823	1.221,8	109,3	67,0	67,0
2.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	21.837,4	21.643	26.562	24.313,2	111,3	112,3	91,5
2.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	3.240,5	3.966	3.153	3.072,8	94,8	77,5	97,5
2.6.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	685,7	-	704	701,8	102,3	-	99,7
2.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3.928,8	5.438	5.438	3.446,0	87,7	63,4	63,4
2.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	9.736,0	9.733	9.733	7.942,6	81,6	81,6	81,6
2.9.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	333,9	374	374	315,6	94,5	84,4	84,4
2.10.	§ 4260 Zakup energii	4.570,4	6.017	5.663	4.591,7	100,5	76,3	81,1
2.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	6.198,1	7.365	7.362	5.730,1	92,4	77,8	77,8
2.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	367,9	474	474	344,5	93,6	72,7	72,7
2.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	18.761,1	27.411	22.889	19.493,1	103,9	71,1	85,2
2.14.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.068,7	3.035	2.535	2.505,8	121,1	82,6	98,8
2.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	144,1	450	216	191,9	133,2	42,6	88,8
2.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	324,3	452	472	457,7	141,1	101,3	97,0
2.17.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	411,8	602	536	411,9	100,0	68,4	76,8
2.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1.385,6	606	606	502,1	36,2	82,9	82,9
2.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyzy, analiz i opinii	126,4	212	212	65,5	51,8	30,9	30,9
2.20.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	707,7	930	930	872,3	123,3	93,8	93,8
2.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	9.070,7	10.834	10.831	10.558,5	116,4	97,5	97,5
2.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2.230,4	3.633	4.885	4.245,9	190,4	116,9	86,9

Lp.	Wyszczególnienie		2011	2012			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
2.23.	§ 4430	Różne opłaty i składki	9.319,8	9.205	9.968	9.734,9	104,5	105,8	97,7
2.24.	§ 4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2.038,4	2.125	2.105	2.055,1	100,8	96,7	97,6
2.25.	§ 4480	Podatek od nieruchomości	191,1	260	522	521,9	273,1	200,7	100,0
2.26.	§ 4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0 (50 zł)	1	1	0,1 (60 zł)	120,0	6,0	6,0
2.27.	§ 4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	3,0	4	4	2,0	66,7	50,0	50,0
2.28.	§ 4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3,8	10	10	3,9	102,6	39,0	39,0
2.29.	§ 4530	Podatek VAT	5,6	30	30	7,7	137,5	25,7	25,7
2.30.	§ 4540	Składki do organizacji międzynarodowych	744,9	993	963	850,3	114,1	85,6	88,3
2.31.	§ 4580	Pozostałe odsetki	-	-	92	91,1	-	-	99,0
2.32.	§ 4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	18,7	6	6	3,4	18,2	56,7	56,7
2.33.	§ 4690	Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	8,3	48	48	8,7	104,8	18,1	18,1
2.34.	§ 4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	618,9	850	850	665,9	107,6	78,3	78,3
3.	Wydatki majątkowe		11.926,8	29.465	29.465	16.528,2	138,6	56,1	56,1
3.1.	§ 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.445,3	11.210	11.210	8.259,0	337,7	73,7	73,7
3.2.	§ 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6.603,5	12.900	12.900	4.021,7	60,9	31,2	31,2
3.3.	§ 6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.878,0	5.355	5.355	4.247,5	147,6	79,3	79,3

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

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			
		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.	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	1.199	124.381,4	8.645	1.193	118.920,3	8.307	96,1
1.1.	status 01* – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1.191	122.852,4	8.596	1.185	116.935,7	8.223	95,7
1.2.	status 02* – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	8	1.529,0	15.927	8	1.984,5	20.672	129,8

Dane na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym wykazano powyżej:

- status zatrudnienia 01 – pracownicy Kancelarii Sejmu nieobjęci mnożnikowym system wynagrodzeń,
- status zatrudnienia 02 – osoby objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń, tj. Szef i zastępca Szefa Kancelarii Sejmu, Marszałek oraz wicemarszałkowie Sejmu.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 12 i § 21 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych i dodatkowe wynagrodzenie roczne 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 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 5. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu części 02 Kancelaria Sejmu dokonano stosując kryteria⁸, oparte na wskaźnikach wartościowych, opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku⁹.

Dochody¹⁰: 1.729,9 tys. zł

Wydatki: 376.961,5 tys. zł

Łączna kwota G: 376.961,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli nie przeprowadzono kontroli dochodów.

Nieprawidłowości w wydatkach: 355,7 tys. zł. W 2012 r. zapłacono podatek od nieruchomości za lata 2007–2011 wraz z odsetkami. Wydatek ten był wynikiem błędnego stosowania przepisów prawa podatkowego.

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**. Kwota nieprawidłowości w relacji do wydatków ogółem stanowi 0,09%, tj. poniżej przyjętego progu dla oceny pozytywnej z nieprawidłowościami.

Wynik końcowy Wk: 5.

Ocena końcowa: pozytywna.

⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

Załącznik 6. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Minister Finansów
11. Szef Kancelarii Sejmu