



**PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
JACEK JEZERSKI**

Załącznik 1

KBF-4100-02-01/2013

P/13/024

# **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

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

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 02 Kancelaria Sejmu.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012<sup>2</sup> 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 publicznych<sup>3</sup> (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.

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

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

<sup>3</sup> 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

W zakresie planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Po kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2011 NIK wnioskowała o poprawę realności planowania wydatków, w tym majątkowych, bieżących w zakresie podróży służbowych oraz zakupu usług pozostałych. W 2012 r. Kancelaria Sejmu wykorzystwała 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 publicznych<sup>4</sup>. 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 wynagrodzenia<sup>5</sup> 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 zatrudnienie<sup>6</sup> w 2012 r. w części 02 wyniosło 1.193 osoby i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 6 osób.

Przeciętne wynagrodzenie<sup>7</sup> 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 wnioskowała 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 abonamentowych<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 784-789)

<sup>4</sup> Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

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

<sup>6</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

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

<sup>8</sup> 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 uiszczyła 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 budżetowej<sup>9</sup> i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>10</sup>. 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

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>10</sup> 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) księgowania 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 sprawozdania 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 zadaniowym<sup>11</sup>. 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)

---

<sup>11</sup> 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 rachunkowości<sup>12</sup> (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 przeprowadzono 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 monetarnej<sup>13</sup> 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)

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

<sup>13</sup> 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*