



**PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**  
Jacek Jezierski

KBF-4100-03-01/2013  
P/13/025

**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/025 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 03 Kancelaria Senatu
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	1. Ewa Trzeźniewska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82542 z dnia 28 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1) 2. Jacek Cywiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82543 z dnia 28 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 2)
Jednostka kontrolowana	Kancelaria Senatu, 00-902 Warszawa, ul. Wiejska 6/8
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Polkowska, Szef Kancelarii Senatu (dowód: akta kontroli str. 133)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 03 Kancelaria Senatu.

Zrealizowano dochody w kwocie 748,2 tys. zł, tj. dwukrotnie wyższej od zaplanowanej w ustawie budżetowej. W czasie sporządzania prognozy nie występowały przesłanki do planowania wysokich dochodów ze zwrotów dotacji, ze sprzedaży składników majątkowych, z kar umownych. Dochody rzetelnie ewidencjonowano i terminowo przekazywano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Wydatki wyniosły 98.993,3 tys. zł, tj. 97,4% limitu ustawowego. Środki publiczne wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań Senatu i jego organów oraz na finansowanie zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 26,5% zrealizowanych w części 03 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Szef Kancelarii Senatu, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> (ufp), prawidłowo i skutecznie sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

<sup>1</sup> W kontroli wykonania w 2012 roku budżetu państwa Najwyższa Izba Kontroli, stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

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

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Kancelaria Senatu opracowała dokumenty planistyczne dotyczące dochodów, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012<sup>3</sup> tj. w załączniku Nr 70, rozdziale 3 „Planowanie dochodów budżetowych”.

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 03 zostały zaplanowane w kwocie 370 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 748,2 tys. zł, tj. 202,2% kwoty planowanej. Były one o 27,4% wyższe od dochodów uzyskanych w 2011 r. Przekroczenie planu dochodów wynikało głównie z:

- wyższych o 178 tys. zł wpływów ze zwrotów dotacji wraz z odsetkami,
- wyższych o 139 tys. zł dochodów ze sprzedaży składników majątkowych,
- nieplanowanych dochodów w kwocie 40,6 tys. zł z tytułu kar umownych nałożonych na kontrahentów za nieterminowe dostawy.

Największy udział w dochodach wynoszący 53,8% stanowiły dochody z tytułu rozliczeń biur senatorskich, tj. 201,6 tys. zł oraz z tytułu zwrotów dotacji, tj. 201 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 20, 26)

Na podstawie kontroli siedmiu dowodów księgowych<sup>4</sup> i odpowiadających im zapisom na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 254,1 tys. zł (34% zrealizowanych dochodów) stwierdzono, że wszystkie objęte badaniem należności zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. Kancelaria systematycznie kontrolowała terminowość wnoszenia należnych wpłat.

Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 321-362, 389-392, 809-811, 1013, 1107-1154)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena  
cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania oraz realizację dochodów budżetowych.

#### Należności pozostałe do zapłaty

Opis stanu faktycznego

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności w kwocie 56,6 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 29,4 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą rozłożono na raty zwrot dotacji z odsetkami z tytułu jej wykorzystania w 2010 r. niezgodnie z przeznaczeniem, zwrot odprawy wypłaconej pracownikowi oraz spłatę szkody w mieniu Kancelarii Senatu.

W 2012 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zaległości.

(dowód: akta kontroli: 650-696, 790-808)

Ustalono  
nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozkładaniu należności na raty.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 56, poz. 290.

<sup>4</sup> Metodą doboru celowego, wybrano po jednym najwyższym dochodzie zrealizowanym w 2012 r. w paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 058, § 083, § 087, § 090, § 092, § 097 i § 291 na łączną kwotę 254,1 tys. zł.

Ocena  
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pobór należności budżetowych.

## 2. Wydatki budżetowe

### 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 03 zostały zaplanowane w wysokości 101.676 tys. zł, tj. o 67.847 tys. zł niższej od kwoty ujętej w projekcie ustawy budżetowej. Wydatki zgłoszone do projektu budżetu wynikały z założeń przyjętych do planowania budżetu przez Radę Ministrów i Ministra Finansów i uwzględniały środki przeznaczone na realizację inwestycji, zakupy towarów i usług, bazę lokalową i jej eksploatację oraz dotacje na zadania z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą w kwocie 75.000 tys. zł.

Sejm w trakcie prac nad projektem ustawy budżetowej, na wniosek Sejmowej Komisji Spraw Zagranicznych z dnia 20 grudnia 2011 r., przesunął środki na finansowanie zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą w wysokości 65.599 tys. zł z części 03 do części 45 Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej (12.599 tys. zł) oraz do części 83 Rezerwy celowe (53.000 tys. zł). Sejm w części 03 obniżył również limit wydatków na wynagrodzenia o 2.248 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 20-119, 37, 78, 85-86, 131, 409, 451-465)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku nie zostały zmienione.

W trakcie wykonywania budżetu Szef Kancelarii Senatu dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 2.024,2 tys. zł. Zmniejszono wydatki na dotacje celowe dla stowarzyszeń i fundacji, wydatki na zakup materiałów i wyposażenia oraz na zakup usług pozostałych. Zwiększono wydatki majątkowe na sfinansowanie budowy Domu Kultury Polskiej w Barze na Ukrainie oraz wydatki na zakup usług remontowo-konserwatorskich obiektów zabytkowych. Przeniesienia były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Kancelaria Senatu uzyskała zgodę Ministra Finansów na zwiększenie wydatków majątkowych o 1.140 tys. zł na dokończenie budowy Domu Kultury Polskiej w Barze,.

Szef Kancelarii Senatu, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 23 listopada 2012 r. podjęła decyzję o zablokowaniu wydatków w wysokości 1.373 tys. zł. Ograniczenie wydatków wprowadzone zostało w związku z mniejszą niż prognozowano liczbą senatorów pobierających uposażenie, wynegocjowaniem niższych cen za usługi telekomunikacyjne oraz odstąpieniem od przeprowadzenia niektórych szkoleń dla pracowników Kancelarii.

(dowód: akta kontroli str. 141-144, 470-475, 479a, 775-779, 1014-1016)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena  
częstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 03 wydatki zostały zaplanowane prawidłowo.

## 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Zrealizowane w części 03 wydatki wyniosły 98.993,3 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 64.626,7 tys. zł, tj. o 39,5%. Było to spowodowane przesunięciem wydatków przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą z części 03 Kancelaria Senatu do części 45 Sprawy Zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej oraz części 83 Rezerwy celowe. Kwotę 89.157,9 tys. zł przeznaczono na finansowanie zadań realizowanych w rozdziale 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, a 9.835,4 tys. zł na finansowanie zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (rozdział 75195 Pozostała działalność).

W rozdziale 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wydatkowano 89.157,9 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach.

Skontrolowane zostały wydatki w wysokości 26.184,7 tys. zł, tj. 26,5% wydatków części 03.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli wydatki zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami na realizację zadań Senatu i jego organów oraz sprawowanie opieki nad Polonią i Polakami za granicą.

(dowód: akta kontroli str. 483-484)

Kontrolą objęto trzy postępowania o zamówienie publiczne<sup>5</sup> na kwotę 3.471,6 tys. zł, z czego jedno w trybie zapytania o cenę na zakup systemu ochrony wewnętrznej sieci komputerowej i dwa w trybie przetargu nieograniczonego, które dotyczyły modernizacji klimatyzacji w siedzibie Kancelarii Senatu i zakupu tabletek dla senatorów.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi budowlane.

(dowód: akta kontroli str. 145-305, 854, 856)

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 10.000 tys. zł, która w trakcie roku nie uległa zmianie. Dotacje celowe przekazano do 89 fundacji, stowarzyszeń i innych jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Wydatki na realizację tych zadań wyniosły 9.835,4 tys. zł, tj. 98,4% kwoty planowanej. Kancelaria Senatu zapewniła potencjalnym beneficjentom równy dostęp do informacji o możliwości przyznania dotacji informując na stronie internetowej o zlecaniu zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Dotacje zostały przekazane stowarzyszeniom, fundacjom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zgodnie z Uchwałą Nr 931 Prezydium Senatu z dnia 4 sierpnia 2012 r. określającą kierunki działań na rzecz opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz Uchwałą Nr 27 Prezydium Senatu z dnia 15 marca 2012 r. w sprawie zlecania zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2012 r.

<sup>5</sup> Do badania, w sposób celowy, wybrano postępowania w wyniku których zrealizowano zadania, nie występujące w latach poprzednich.

<sup>6</sup> Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Kontrolą objęto dwie<sup>7</sup> spośród 134 umów na wykonanie zadań, na które przyznano dotacje celowe w kwocie 1.352,4 tys. zł, tj. 13,6% wartości wszystkich umów. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ufp. Środki wydatkowano zgodnie z zakresem rzeczowym.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej wykorzystania dotacji ustalono, że wykonano przewidziane w umowach prace instalacyjne i wyposażeniowe w ramach zadania inwestycyjnego „Budowa Domu Kultury Polskiej w Barze na Ukrainie” oraz dofinansowano „39 Harcerski Festiwal Kultury Młodzieży Szkolnej Kielce 2012 – Obóz Polonijny”.

(dowód: akta kontroli str. 571-624, 1009-1012, 1184-1190)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 65.801,9 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 734,1 tys. zł, tj. o 1,1%. W tej grupie wydatków (68,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zrealizowane w wysokości 44.793,4 tys. zł oraz zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 13.885 tys. zł (21,1%).

W ramach kontroli zbadana została realizacja wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie<sup>8</sup> w 2012 r. w części 03 wyniosło 284 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o dwie osoby w grupie pracowników o statusie zatrudnienia 01.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi<sup>9</sup> były niższe w porównaniu do 2011 r. o 1.938 tys. zł.

Przeciętne wynagrodzenie<sup>10</sup> w 2012 r. wyniosło 7.556,1 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było niższe o 643,7 zł.

W 2012 r. wydatki na uposażenia senatorów wyniosły 12.418,1 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 122,9 tys. zł.

Zmniejszenie w roku 2012 kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe pracowników, w stosunku do wykonania roku poprzedniego spowodowane było zmianą kadencji Senatu w roku 2011.

(dowód: akta kontroli str. 468-469, 478-479, 480-483, 780-789, 854-855, 882, 903-904, 905-972)

W 2012 r. wydano 1.591,1 tys. zł<sup>11</sup> z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi nie będącymi pracownikami Kancelarii Senatu oraz 22,8 tys. zł<sup>12</sup> na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 29 umów zlecenia z pracownikami Kancelarii Senatu.

Badaniem objęto wszystkie umowy zlecenia zawarte z pracownikami Kancelarii Senatu oraz 10 umów zlecenia/o dzieło z osobami fizycznymi nie będącymi pracownikami Kancelarii Senatu na łączną kwotę 36,5 tys. zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zleczone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie w umowami, prawidłowo odebrane, a wydatków dokonano w ramach limitu

<sup>7</sup> Do szczegółowego badania wybrano zadanie programowe o najwyższej kwocie dotacji przyznanej w 2012 r., tj. 212.395 zł i zadanie inwestycyjne o przyznanej dotacji w wysokości 1.140 tys. zł.

<sup>8</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>9</sup> Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>10</sup> Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>11</sup> W § 417 – Wynagrodzenia bezosobowe oraz w § 409 – Honoraria.

<sup>12</sup> W § 417 – Wynagrodzenia bezosobowe (27 umów), § 409 – Honoraria (2 umowy).

określonego w planie finansowym, który był dostosowany do wielkości przekazanej w informacji Ministra Finansów z dnia 23 marca 2012 r. Nie wystąpiły przypadki zawierania umów zleceń z pracownikami Kancelarii na realizację zadań o tym samym charakterze, co zadania realizowane w ramach zawartych z nimi umów o pracę, o których mowa w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>13</sup>. Zlecone zadania osobom spoza Kancelarii dotyczyły sprawdzania zgodności zapisu sporządzonego przez maszynistkę w edytorze tekstu z zapisem dźwiękowym, wprowadzania danych do serwisu Internetowego Senatu, oprowadzania grup po Parlamencie oraz przeprowadzania lekcji o tematyce parlamentarnej.

(dowód: akta kontroli str. 394-403 406-408, 467, 486-487, 488-490, 495-496, 853, 995-1003)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.474,7 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 1,9%, tj. o 334 tys. zł. Wyższe wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2011 r. były wynikiem zmiany Kadencji Senatu i związaną z tym wypłatą pracownikom biur senatorskich odpraw oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dominującą pozycję wydatków w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych stanowiły wydatki na finansowanie biur senatorskich (14.362,6 tys. zł) oraz wypłaty diet senatorskich (2.967,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 483, 485, 812, 883-884)

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9.989,6 tys. zł, tj. 111,8% planu pierwotnego<sup>14</sup> i 99,1% planu po zmianach, z czego w rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – 5.881,3 tys. zł, a w rozdziale 75195 Pozostała działalność (opieka nad Polonią i Polakami za granicą) – 4.108,3 tys. zł.

Wydatki te były niższe od wykonania w 2011 r. o 7.487,1 tys. zł, tj. o 42,8%. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Wydatki majątkowe przeznaczono przede wszystkim na wykonanie kompleksowej modernizacji instalacji klimatyzacji, zakup pięciu samochodów osobowych, zakup systemu ochrony wewnętrznej sieci komputerowej zabezpieczającego przed zagrożeniami z Internetu oraz na rozbudowę systemu telewizyjnego Kancelarii Senatu.

W zakresie zadań dotyczących opieki nad Polonią i Polakami za granicą sfinansowano rozbudowę Domu Polskiego w Nowym Sokołcu w Rumunii oraz wykonano prace instalacyjne i wyposażeniowe w Domu Kultury Polskiej w Barze na Ukrainie.

(dowód: akta kontroli str. 154-167, 579-581, 1184)

Zobowiązania w części 03 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 2.210,6 tys. zł i były wyższe o 343,6 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję 1.548,3 tys. zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 30,6 tys. zł. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 157-158, 161, 163, 485, 579, 601, 813-814)

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.

<sup>14</sup> Minister Finansów decyzją z dnia 7 maja 2012 r. wyraził zgodę na zwiększenie wydatków majątkowych zaplanowanych w części 03, rozdziale 75195 Pozostała działalność (Opieka nad Polonią i Polakami za granicą) w § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Jednocześnie zmniejszono o tę kwotę wydatki bieżące w tym rozdziale.

Kontrola rozliczeń pięciu wybranych losowo<sup>15</sup> biur senatorskich na łączną kwotę 708 tys. zł wykazała, że Kancelaria Senatu prawidłowo dokonała rozliczeń ryczałtów miesięcznych na koszty funkcjonowania biur senatorskich.

(dowód: akta kontroli str. 773-774)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena  
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

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

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez Kancelarię Senatu 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>16</sup> i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 628-629, 790-791, 812, 816, 863).

Sprawozdania te 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 państwa wyniosły 748.181,35 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane w kwocie 98.993.257,07 zł 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 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 791, 815, 852, 863)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wyniosła 748.181,35 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

<sup>15</sup> W Zespole Rozliczeń Biur Senatorskich i Świadczeń Biura Finansowego Kancelarii Senatu dla każdego biura senatorskiego został przypisany numer. Spośród dziesięciu numerów odpowiadającym biuram senatorskim już rozliczonym, do badania wybrano co drugi numer.

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Opis stanu  
faktycznego



(dowód: akta kontroli str. 790, 793, 859-862)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 98.993.257,07 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 812-815, 849, 864-866)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 550.977,09 zł i wynikała z ewidencji księgowej na kontach: 204 Zaliczki na remont i wyposażenie biur senatorskich, 205 Zaliczki na opinie i ekspertyzy zlecane przez senatorów, 208 Inne rozrachunki, 210 Rozrachunki z tytułu służbowych wyjazdów zagranicznych senatorów, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz 226 Długoterminowe należności budżetowe.

(dowód: akta kontroli str. 628, 632-633, 640, 697, 870)

W Kancelarii Senatu 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. 864-865, 867-868)

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>18</sup>. 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.

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 zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 866, 876-881, 887-888, 900-901)

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

#### 4. Księgi rachunkowe

Kancelaria Senatu 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>19</sup> (uor).

(dowód: akta kontroli str. 1101-1106, 1193-1224)

W Kancelarii Senatu od 2011 r. funkcjonował, zatwierdzony przez Szefa Kancelarii Senatu system księgowości komputerowej Asseco Softlab ERP, składający się

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena  
cząstkowa

Opis stanu  
faktycznego

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

z czterech modułów, tj. Finanse i Księgowość – wersja 101.064 zainstalowana 16 grudnia 2011 r., Kadry i Płace – wersja 102.06 zainstalowana 23 kwietnia 2012 r., Środki Trwałe – wersja 101.064 zainstalowana 16 grudnia 2011 r., Logistyka i Sprzedaż – wersja 101.064 zainstalowana 4 kwietnia 2012 r.

Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 120-125, 857-858, 975-982)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 Wydatki budżetowe, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej<sup>20</sup> 163 dowody księgowe na kwotę 26.184,7 tys. zł, w tym 105 na kwotę 7.764,4 tys. zł dobranych w sposób celowy. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływającej na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

(dowód: akta kontroli str. 889-902, 893-899, 900-901, 983-997, 1004-1008, 1017-1053, 1055-1099, 1155-1183, 1191-1192)

Ustalone  
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

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 Senatu prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ufp, poprzez analizę miesięcznych i kwartalnych informacji dotyczących wykonania planu wydatków, informacji o realizacji celów wyznaczonych dla zadań, podzadań i działań w budżecie zadaniowym, notatek w sprawie wykonania budżetu w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz informacji dotyczących postępowań o zamówienia publiczne. Ponadto Szef Kancelarii Senatu analizowała sprawozdania audytu wewnętrznego zawierające wyniki audytu oraz podejmowała działania dla usunięcia uchybień i usprawnienie funkcjonowania jednostki. W 2012 r. zrealizowano trzy zadania audytowe dotyczące „Poprawności wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników i senatorów”, „Gospodarowania środkami trwałymi” oraz „Wykorzystania środków finansowych na pokrycie kosztów działalności Klubu Parlamentarnej Platformy Obywatelskiej i jego Biura”. Zalecenia z powyższych audytów są w trakcie realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 138-140, 168-212, 587-602, 874-875)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

<sup>20</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Ocena  
częstkowa

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK<sup>21</sup> 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.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2013 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Jacek Jezierski

.....  
*podpis*

---

<sup>21</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82.