



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Marian Banaś

KBF.410.001.03.2021

Pan  
Adam Niemczewski  
Szef Kancelarii Senatu  
Kancelaria Senatu  
ul. Wiejska 6  
00-902 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001

Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 03 – Kancelaria Senatu

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93  
[kbf@nik.gov.pl](mailto:kbf@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kancelaria Senatu, ul. Wiejska 6, 00-902 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Niemczewski, Szef Kancelarii Senatu, od 12 sierpnia 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Piotr Świątecki, Szef Kancelarii Senatu, od 3 grudnia 2019 r. do 11 sierpnia 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Adam Durski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/28/2021 z 11 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa;</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych;</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;</li><li>– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej ufp).</li></ul> Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;</li><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;</li><li>– kontroli prawidłowości zmian budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu w trakcie roku budżetowego;</li><li>– kontroli prawidłowości blokad;</li><li>– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 03 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych w obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości. W wyniku kontroli 7,7% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 03 – Kancelaria Senatu stwierdzono, że zostały one poniesione zgodnie z planem finansowym na realizację statutowych zadań jednostki oraz dokonane zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Zbadane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> i wewnętrznymi regulacjami. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2020 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. sporządzone przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Szef Kancelarii Sejmu prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 03, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., kontrola dochodów budżetowych w części 03 – Kancelaria Senatu została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

W ustawie budżetowej na rok 2020 dochody budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowane zostały w kwocie 400 tys. zł. Zrealizowane

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

<sup>5</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

dochody wyniosły 1464,7 tys. zł, tj. 366,2% kwoty planowanej. Były one niższe o 21,1% od dochodów uzyskanych w 2019 r. (1856,3 tys. zł). Przekroczenie planu dochodów wynikało z wyższych o 927,5 tys. zł wpływów z rozliczeń z lat ubiegłych (głównie zwrotów niewykorzystanych przez senatorów IX kadencji Senatu środków na utrzymanie biur senatorskich). Najwyższy udział w dochodach, wynoszący łącznie 92,8%, miały: wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (1107,5 tys. zł), wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (203,7 tys. zł) oraz wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji (48,1 tys. zł). Pozostałe dochody uzyskano głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Na koniec 2020 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 461,9 tys. zł, które były zaległościami. Były one o 190,4 tys. zł wyższe niż w roku poprzednim. Dotyczyły w 99,9% zwrotów dotacji na zadania zlecone w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (331,9 tys. zł) oraz odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (129,7 tys. zł). Główną przyczyną wzrostu zaległości (89%) były należności od trzech instytucji niekomercyjnych, działających na rzecz gospodarstw domowych (fundacji: Ave Patria, Polesie Wschód, Samper Fiedelis na rzecz Archidiecezji Lwowskiej) z tytułu przypisanej do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (168,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 186, 268-269, 640, 660-664, 670-678)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r.<sup>6</sup> wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zostały zaplanowane w wysokości 110 225 tys. zł, tj. o 49,9% (o 110 007 tys. zł) niższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2019 r. Wynikało to głównie z przesunięcia w budżecie państwa finansowania zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą z części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu do innych części budżetowych. Zrealizowane w 2020 r. wydatki budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu wyniosły 100 199,6 tys. zł, co stanowiło 90,9% planu z ustawy budżetowej i 99,1% planu po zmianach (101 151,9 tys. zł)<sup>7</sup>. W porównaniu do 2019 r. Na realizację zadań związanych z obsługą Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym wydatkowano mniej o 6813,8 tys. zł, tj. o 6,4%.

Plan wydatków części 03 – Kancelaria Senatu został zmniejszony o kwotę 9073,1 tys. zł<sup>8</sup>, z tego o 7718,9 tys. zł w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych, o 749,5 tys. zł w grupie wydatków majątkowych oraz o 604,7 tys. zł w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych. Po zmianach plan wydatków w części 03 został zmniejszony do kwoty 101 151,9 tys. zł.

Ponadto w trakcie roku Szef Kancelarii Senatu wydał pięć decyzji, którymi dokonał przeniesienia wydatków budżetowych między paragrafami klasyfikacji budżetowej, zmniejszając o 446,4 tys. zł wydatki na wynagrodzenia osobowe w celu zapewnienia środków finansowych na dokonanie obowiązkowych wpłat na Państwowy Fundusz

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 571, ze zm.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz.1919).

<sup>8</sup> Kwota 9073,1 tys. zł stanowiła zablokowane wydatki Kancelarii Senatu decyzjami z 28 października, 26 listopada i 21 grudnia 2020 r. i została na podstawie art.177 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przeniesiona przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej do rezerwy celowej poz. 75 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (wydatki na PFRON są planowane w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe). Dokonane przeniesienia były celowe, wynikały z uzasadnionych, bieżących potrzeb Kancelarii oraz zgodne z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 187-196, 208-223, 637-638, 641-643, 665-668)

### **Blokowanie planowanych wydatków**

Szef Kancelarii Senatu po przeprowadzeniu analizy potrzeb i stwierdzeniu nadmiaru posiadanych środków podjął dwie decyzje, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 w zw. z ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w kwocie ogółem 7242,1 tys. zł, z tego:

- 28 października 2020 r. o blokowaniu środków w kwocie 5642,1 tys. zł,
- 21 grudnia 2020 r. o blokowaniu środków w kwocie 1600 tys. zł.

Blokowanie zaplanowanych wydatków było uzasadnione i wynikało z niepełnego wykorzystania środków zaplanowanych na uposażenia senatorskie<sup>9</sup> oraz na podróże służbowe krajowe i zagraniczne senatorów (3639,4 tys. zł), niższymi niż planowano kosztami realizacji zadań i ograniczeniem zakresu realizacji niektórych zadań, spowodowanym epidemią COVID-19 (kwota 3047,3 tys. zł), a także odstąpieniem od realizacji zadań inwestycyjnych (555,4 tys. zł).

Ponadto, w związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów, podjętą w celu przeciwdziałania COVID-19, na podstawie art. 31 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>10</sup>, Szef Kancelarii Senatu ustalił, że blokadą zostaną objęte wydatki budżetowe części 03 w kwocie 1831 tys. zł dotyczące grupy wydatków bieżących jednostki, wydatków na wynagrodzenia osobowe oraz na podróże służbowe zagraniczne.

Plan wydatków w części 03 – Kancelaria Senatu został zmniejszony o środki objęte blokadą w łącznej kwocie 9073,1 tys. zł, z tego 8323,6 tys. zł w grupie wydatków bieżących oraz o 749,5 tys. zł w grupie wydatków majątkowych. Zablockowane środki zostały przyjęte przez Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej do rezerwy celowej poz. 75 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

(akta kontroli str. 212-223, 290-294)

### **Badanie szczegółowe wydatków**

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 7722,4 tys. zł, co stanowiło 7,7% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 03 – Kancelaria Senatu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowego (dziennika) zapisów odpowiadających pozapłaćcowym wydatkom Kancelarii Senatu z wyłączeniem transakcji o wartości poniżej 500 zł. Wylosowana metodą monetarną (MUS)<sup>11</sup> próba obejmowała 35 zapisów księgowych na łączną kwotę 6878,3 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo obejmowała 10 zapisów na łączną kwotę 844,1 tys. zł<sup>12</sup>, wybranych według kryterium rodzaju

<sup>9</sup> Przyczyną niższych wydatków na uposażenia senatorskie (o 34631,1 tys. zł) była niższa liczba senatorów pobierających uposażenie (78) w stosunku do liczby planowanej (95) oraz niższa liczba senatorów uprawnionych do odprawy parlamentarnej (34) w stosunku do liczby planowanej (55). Ponadto nie nastąpił planowany na 2020 wzrost wysokości uposażeń senatorów.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.

<sup>11</sup> System losowania transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

<sup>12</sup> Z grupy objętych badaniem 45 zapisów księgowych, wydatki bieżące (39 zapisów na 7191,3 tys. zł) stanowiły 93,1% wartości próby, a wydatki majątkowe (sześć zapisów na kwotę 531,1 tys. zł) stanowiły 6,9% wartości próby.

wydatku i ryzyka wystąpienia nieprawidłowości (tym wydatki związane z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19, poniesione na zakup komputerów przenośnych i oprogramowania z przeznaczeniem dla pracowników realizujących zadania w trybie zdalnym i na zakup maseczek ochronnych dla pracowników Kancelarii i senatorów).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny na realizację statutowych zadań jednostki, tj. obsługę Senatu i jego organów, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi i obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

(akta kontroli str. 310-319, 378-379)

Szczegółowemu badaniu poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym jedno w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 159,9 tys. zł na wymianę wykładziny w sali posiedzeń Senatu oraz jedno postępowanie o udzielenie zamówienia podprogowego o wartości 113,7 tys. zł na zakup samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych. Obydwa postępowania zostały przeprowadzone i rozliczone w 2020 r. Działania Kancelarii Senatu były zgodne z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: upzp) i aktów wykonawczych do upzp<sup>13</sup>, odpowiednio w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia, jak i realizacji zamówienia, a także z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro<sup>14</sup>.

(akta kontroli str. 511-616, 764)

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2020 r. wyniosło 412 osób<sup>15</sup>, w tym:

- 316 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń,
- siedem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- 89 senatorów<sup>16</sup>.

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu było w 2020 r. o osiem osób niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2019 r. (nie licząc senatorów).

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 51 146,9 tys. zł<sup>17</sup>. Były one o 2329,1 tys. zł (o 4,4%) niższe od ujętych w ustawie (53 476 tys. zł) i niższe o 170,7 tys. zł (o 0,3%) od planu po zmianach (51 317,6 tys. zł). Wydatków na wynagrodzenia w 2020 r. dokonywano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2020 r. wyniosło 10 345,2 zł i było o 445,7 zł, tj. o 4,1%, niższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2019 r., z tego:

<sup>13</sup> W szczególności z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2020 r. poz. 1282).

<sup>14</sup> Zarządzenie nr 36 Szefa Kancelarii Senatu z 7 czerwca 2017 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Kancelarii Senatu. Zasady postępowania dotyczące zamówień podprogowych uregulowano w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Kancelarii Senatu w rozdziale 3 Udzielanie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy o zamówieniach publicznych (tekst ujednolicony z 10 czerwca 2020 r.).

<sup>15</sup> Zatrudnienie zostało określone na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartaly 2020 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych).

<sup>16</sup> Nowo dodana grupa pracownicza w sprawozdaniu Rb-70 za 2020 r. W poprzednich latach zatrudnienie i wynagrodzenia senatorów ujmowane były w grupie 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzenia, w której ujmowani byli także pracownicy Kancelarii Senatu. Obecnie zatrudnienie i wynagrodzenie senatorów jest ujmowane w grupie 19 – posłowie i senatorowie.

<sup>17</sup> Wynagrodzenia wykazane na sprawozdania Rb-70. Kwota zawiera dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zmniejszyło się o 61,3 zł, tj. o 0,6% i wyniosło 10 607,5 zł;
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zmniejszyło się o 4405 zł, tj. o 25,3%, i wyniosło 12 966,4 zł. Było to spowodowane zwiększeniem zatrudnienia o jedną osobę w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2020 r.

W 2020 r. nie wykonywano zadań na rzecz Kancelarii Senatu w formie umowy zlecenia trwającej sześć miesięcy i dłużej.

Warunki wykonywania przez pracowników Kancelarii Senatu pracy zdalnej zostały określone w zarządzeniu nr 3 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w zakresie organizacji pracy w Kancelarii Senatu związanych z zagrożeniem zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Średniomiesięczny udział procentowy pracowników wykonujących zadania w trybie zdalnym wynosił w 2020 r. (od marca do grudnia) 15,4%, od 2,6% we wrześniu do 52% w kwietniu.

W celu umożliwienia pracownikom Kancelarii Senatu wykonywania pracy w trybie zdalnym zakupiono sprzęt informatyczny i oprogramowanie w kwocie 316,7 tys. zł<sup>18</sup>, z tego:

- zakup oprogramowania terminalowego typ Windows Server Remote Desktop Services – 38,4 tys. zł,
- zakup komputerów przenośnych typ Dell Latitude 3510 (33 szt.) o wartości 111,1 tys. zł,
- zakup komputerów stacjonarnych All in One Dell Optiplex 7480 (35 szt.) – 164,7 tys. zł,
- zakup oprogramowania do obsługi VPNów typ Cisco AnyConnect Plus – 2,5 tys. zł.

Zakupiony sprzęt został przekazany w użytkowanie pracownikom realizującym zadania w trybie zdalnym zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi<sup>19</sup>.

Wykonywanie w roku 2020 przez pracowników pracy w trybie zdalnym wpłynęło na niższe, niż w roku 2019, zużycie energii elektrycznej o 16% i wody o 13%.

(akta kontroli str. 617-639)

Zobowiązania ogółem na koniec 2020 r. wyniosły 3083 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec 2019 r. o 512,8 tys. zł (o 14,3%). W strukturze zobowiązań 77% stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi w kwocie 2768,7 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły między innymi: zakupu usług pozostałych w kwocie 137,5 tys. zł, składki na Fundusz Pracy w kwocie 40,1 tys. zł oraz zakupu materiałów i wyposażenia w kwocie 20,7 tys. zł.

Na koniec 2020 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 665-668, 736-739)

## Wydatki majątkowe

Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego wynosiła 2120 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 11 zadań. W trakcie roku

<sup>18</sup> Wydatki te zostały zbadane w ramach szczegółowego badania próby wydatków (jednego wybranego losowo w kwocie 164,7 tys. zł i trzech wybranych celowo w kwocie 152 tys. zł); nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>19</sup> Stosownie do zarządzenia nr 44 Szefa Kancelarii Senatu z 1 grudnia 2004 r. w sprawie zasad sporządzania i obiegu dokumentów dotyczących środków trwałych, środków trwałych zaliczonych do wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów w Kancelarii Senatu (tekst ujednolicony z 10 czerwca 2020 r.).

zrezygnowano z realizacji czterech zadań ujętych w pierwotnym planie o łącznej wartości 654,4 tys. zł, w tym:

- wymiany wind osobowych w budynku przy ul. Frascati 2, będącym w trwałym współzarządzie ustanowionym na rzecz Kancelarii Prezydenta RP, Kancelarii Sejmu i Kancelarii Senatu (268,3 tys. zł);
- zakupu samochodu osobowego (206,1 tys. zł);
- zakupu autorskich praw majątkowych (150 tys. zł);
- zakupu urządzenia chłodniczego (30 tys. zł).

Przyczynami zmian w planie wydatków majątkowych były:

- rezygnacja z wymiany wind osobowych w budynku przy ul. Frascati. 2. Zgodnie z porozumieniem o współzarządzaniu nieruchomością położoną przy ul. Frascati 2 Kancelaria Prezydenta RP jako administrator tej nieruchomości pełni rolę inwestora wiodącego w postępowaniach dotyczących przedsięwzięć inwestycyjnych oraz funkcję Zamawiającego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych. Kancelaria Sejmu i Kancelaria Senatu jako użytkownicy budynku miały uczestniczyć w finansowaniu tego przedsięwzięcia;
- zmniejszenie, na skutek epidemii COVID-19, liczby zadań realizowanych przez Dział Transportu, w tym związanych z podróżami służbowymi. Uznano, że zakup samochodu przy niepełnym wykorzystaniu potencjału posiadanej przez Kancelarię floty samochodowej nie jest celowy;
- przesunięcie na rok 2021 realizacji zadania związanego z budową nowego narzędzia informatycznego do zarządzania zasobami archiwalnymi z lat 1989-1991, zgromadzonymi w ramach projektu „Archiwa Przełomu 1989-1991”, w tym zakupu autorskich praw majątkowych. W trakcie roku budżetowego zmieniona została formuła wykonania zadania. Zadanie będzie realizowane w ramach jednego projektu dotyczącego zmiany strony internetowej Senatu;
- rezygnacja z zakupu urządzenia chłodniczego w związku z naprawieniem dotychczas użytkowanego urządzenia.

Zmniejszeniu, bez zmiany zakresu rzeczowego, uległy wydatki przeznaczone na:

- rozbudowę systemu przeciwpożarowego w zakresie dźwiękowego systemu ostrzegawczego i systemu sygnalizacji pożaru (194,1 tys. zł),
- zakup licencji (11,5 tys. zł),
- zakup urządzeń do infrastruktury telewizyjnej (7,3 tys. zł);
- zakup sprzętu biurowego (45,1 tys. zł).

Zmiany te, dotyczące kwoty ogółem 258 tys. zł, były celowe. Wynikały z uzyskania niższych cen przy udzielaniu zamówień publicznych, a także nabycia niektórych składników majątkowych z wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Zwiększeniu o 162,9 tys. zł uległy wydatki przeznaczone na zakup sprzętu informatycznego (o 152,9 tys. zł) w związku ze zwiększeniem zakresu rzeczowego zadania oraz na rozbudowę systemu zabezpieczeń i monitoringu (o 10 tys. zł) w związku z wyższymi niż planowano kosztami jego realizacji. Zmiany te, polegające na przeniesieniu środków pomiędzy zadaniami, były celowe. Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego po zmianach wyniosła 1370,5 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano realizację siedmiu zadań. W trakcie roku nie zostały wprowadzone do planu jednostki nowe zadania z powstałych oszczędności. Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

(akta kontroli str. 641-648)

## **Efekty rzeczowe osiągnięte w ramach poniesionych wydatków majątkowych**

W ramach wydatków majątkowych w kwocie 1218,1 tys. zł (88,9% planu po zmianach) zrealizowano zakupy składników majątkowych, w tym:

- licencji do oprogramowania antywirusowego (163,1 tys. zł);
- trzech kserokopiarek dla biur Kancelarii Senatu (54,9 tys. zł);
- sprzętu informatycznego, tj. streamera do archiwizacji danych, monitorów do systemu do głosowania, serwerów, macierzy dyskowej, urządzeń do systemu WiFi, przełączników sieciowych, ruterów, konwerterów oraz komputerów (465,5 tys. zł);
- samochodu osobowego do przewozu osób niepełnosprawnych (113,9 tys. zł);
- urządzeń do infrastruktury telewizyjnej i fonicznej (390,7 tys. zł);
- wykonano system kontroli dostępu do dwóch pomieszczeń w budynku B (30 tys. zł).

Przeprowadzono też modernizację i rozbudowę systemu przeciwpożarowego w zakresie dźwiękowego systemu ostrzegawczego i systemu sygnalizacji pożaru w budynku przy ul. Frascati 2 (obiekt zabytkowy). Inwestycja ta realizowana była przez administratora budynku – Kancelarię Prezydenta RP. Kancelaria Senatu, jako użytkownik budynku, uczestniczyła w finansowaniu tego zadania w kwocie 137,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 647-648)

## **Nadzór**

Szef Kancelarii Senatu sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu i kontrolę nad całością gospodarki finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w sposób i na zasadach określonych w uregulowaniach wewnętrznych. Nadzór i kontrola nad prawidłowością realizacji wydatków Kancelarii Senatu były sprawowane zgodnie z obowiązującymi procedurami zawartymi w instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 69 Szefa Kancelarii Senatu z 22 grudnia 2009 r. oraz w zarządzeniu w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych. Okresowe analizy danych przekazywane przez dyrektorów statutowych jednostek organizacyjnych<sup>20</sup> służyły do sporządzania informacji dla Szefa Kancelarii o realizacji planu wydatków w trakcie roku budżetowego. Pod koniec roku posłużyły one do podjęcia decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych.

(akta kontroli str. 5-36, 37-54, 247-289, 747-756, 757-759)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności Kancelarii Senatu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatków dokonywano zgodnie z zasadami gospodarowania określonymi w ustawie o finansach publicznych, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z planem finansowym jednostki. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegano przepisów ustawy i procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych. Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował nadzór nad wykonywaniem budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu.

<sup>20</sup> Stosownie do zarządzenia nr 69 Szefa Kancelarii Senatu z 22 grudnia 2009 r. w sprawie procedur kontroli finansowej oraz innych elementów kontroli zarządczej w Kancelarii Senatu.

### 3. Sprawozdawczość

#### 3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 295-309, 649-746)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności Kancelarii Senatu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

### V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

### VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>21</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

<sup>21</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

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,      kwietnia 2021 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Marian Banaś

.....  
*podpis*