



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KBF.410.001.03.2022

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 03 – Kancelaria Senatu

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.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Adam Durski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/105/2021 z 29 grudnia 2021 r. (akta kontroli str.1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych². <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;– kontroli prawidłowości zmian budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu w trakcie roku budżetowego;– kontroli prawidłowości blokad;– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 03 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;– analizy stanu zobowiązań;– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

- 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 ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych w obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku kontroli kwoty 4320,2 tys. zł, tj. 4% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 03 – Kancelaria Senatu ustalono, 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 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁴ i wewnętrznymi regulacjami. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. sporządzone przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań, które zostały wykonane 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 częściowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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 2021 dochody budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowane zostały w kwocie 191 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 198,1 tys. zł, tj. 103,7% kwoty planowanej. Były one niższe o 86,5% od dochodów uzyskanych w 2020 r. (1464,7 tys. zł). Wyższe dochody w 2020 r. wynikały ze zmiany kadencji Senatu w 2019 r., z czym związane były zwroty

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.; dalej: nuPzp.

⁵ 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.

niewykorzystanych przez senatorów IX kadencji Senatu środków na utrzymanie biur senatorskich.

W 2021 r. najwyższy udział w dochodach, wynoszący łącznie 77,3%, miały: wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (64,2 tys. zł), wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (49,4 tys. zł) oraz wpływy ze zwrotów dotacji i płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (39,6 tys. zł).

Na koniec 2021 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 326,6 tys. zł, które były zaległościami. Były one o 135,2 tys. zł niższe niż w roku poprzednim. Dotyczyły niezwróconych dotacji na zadania zlecone w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (Stowarzyszenie Emigracji Polskiej w Płocku – 193,1 tys. zł) oraz odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (Fundacja „Ave Patria” z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim – 133,5 tys. zł). W 2021 r. nie wystąpiły należności przedawnione.

(akta kontroli str. 225-228, 369)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. po nowelizacji⁶ wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zostały zaplanowane w wysokości 112 971 tys. zł, tj. o 2,5% (o 2746 tys. zł) wyższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2020 r. Wynikało to głównie ze zwiększenia planu wydatków na świadczenia na rzecz senatorów (diety parlamentarne oraz środki na prowadzenie biur senatorskich) do kwoty 23 899 tys. zł, tj. o 4,7% (o 1083 tys. zł) wyższej w porównaniu do planu na 2020 r., oraz zwiększenia planowanych wydatków majątkowych w kwocie 2560 tys. zł, tj. o 21,1% (o 448 tys. zł) wyższej w stosunku do 2020 r. Zrealizowane w 2021 r. wydatki budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu wyniosły 110 043,3 tys. zł⁷, co stanowiło 97,4% planu z ustawy budżetowej i 99,6% planu po zmianach (110 456,8 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego wydatki były wyższe o 9,8% (o 9843,7 tys. zł). Różnica ta wynikała głównie ze wzrostu wynagrodzeń z pochodnymi o 5050,6 tys. zł, świadczeń na rzecz senatorów o 2260,1 tys. zł, wydatków majątkowych o 1026,1 tys. zł i wydatków na zakup usług o 1168,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 315-330)

W trakcie roku Szef Kancelarii Senatu wydał pięć decyzji, którymi dokonał przeniesienia wydatków budżetowych między paragrafami klasyfikacji budżetowej, zmniejszając o 453,1 tys. zł wydatki na wynagrodzenia osobowe w celu zapewnienia środków finansowych na dokonanie obowiązkowych wpłat na Państwowy Fundusz 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. 126-206, 372-373)

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 190, ze zm. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2021 plan wydatków w części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu został zwiększony o 3897 tys. zł, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych o 720 tys. zł i wydatki bieżące o 3177 tys. zł.

⁷ W kwocie uwzględnione są wydatki na kwotę 2220,1 tys. zł, wymienione w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2407; dalej: wydatki niewygasające).

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2021 plan wydatków w części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu został w ostatnim kwartale roku zwiększony o 3897 tys. zł, po czym kwotę 2220,1 tys. zł przeniesiono do wydatków niewygasających, a kwotę 2514,2 tys. zł zablokowano.

W wykazie wydatków niewygasających w 2021 r. ujęto: część środków na dodatkowy fundusz motywacyjny dla pracowników, które miały zostać wypłacone w 2022 r.⁸ (1728 tys. zł), składki na ubezpieczenia społeczne od specjalnych dodatków motywacyjnych oraz uposażeń senatorskich i dodatków do uposażeń (297 tys. zł), składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (42 tys. zł) oraz środki na zakup komputerów niewydatkowane w 2021 r. z powodu okoliczności związanych z epidemią COVID-19 (153,1 tys. zł).

Szef Kancelarii Senatu po przeprowadzeniu analizy potrzeb i stwierdzeniu nadmiaru posiadanych środków oraz opóźnień w realizacji dwóch zadań podjął dwie decyzje, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz art. 177 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w kwocie ogółem 2514,2 tys. zł, z tego:

- 10 grudnia 2021 r. o blokowaniu środków w kwocie 1464 tys. zł,
- 23 grudnia 2021 r. o blokowaniu środków w kwocie 1050,2 tys. zł.

Blokowanie zaplanowanych wydatków było uzasadnione i wynikało z niższych kosztów realizacji zadań i ograniczenia zakresu realizacji niektórych zadań spowodowanych epidemią COVID-19, w tym m.in. organizacji konferencji i seminariów, podróży służbowych senatorów i szkoleń pracowników (1992,2 tys. zł), niepełnego wykorzystania przez senatorów środków zaplanowanych na realizację przysługujących im uprawnień (327,1 tys. zł), a także z opóźnień w realizacji zadań przez kontrahentów (194,7 tys. zł). Zablokowane środki zostały udostępnione Ministrowi Finansów i przyjęte do rezerwy celowej poz. 73 pn. *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*.

(akta kontroli str. 201-228)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 4320,2 tys. zł⁹, co stanowiło 4% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 03 – Kancelaria Senatu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowego (dziennika) zapisów odpowiadających pozapłacowemu wydatkom Kancelarii Senatu z wyłączeniem transakcji o wartości poniżej 1000 zł. Wylosowana metodą monetarną (MUS)¹⁰ próba obejmowała 47 zapisów księgowych na łączną kwotę 2583,5 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo obejmowała 22 zapisy na łączną kwotę 1736,7 tys. zł wybranych według kryterium rodzaju wydatku i ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane w sposób celowy i gospodarny 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. 229-241)

Szczegółowemu badaniu poddano próbę dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 433,7 tys. zł, w tym jedno w trybie przetargu

⁸ Stosownie do postanowień art. 20a ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz.1535).

⁹ Z grupy objętych badaniem 69 zapisów księgowych, wydatki bieżące (51 zapisów na kwotę 2706,8 tys. zł) stanowiły 62,7% wartości próby, a wydatki majątkowe (18 zapisów na kwotę 1613,5 tys. zł) stanowiły 37,3% wartości próby.

¹⁰ System losowania transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

podstawowego bez negocjacji o wartości 274,9 tys. zł na remont tarasu południowego łącznika budynków „A” i „B” Kancelarii Senatu oraz jedno postępowanie o udzielenie zamówienia podprogowego o wartości 158,8 tys. zł (129,1 tys. zł netto) na zakup systemu konferencyjnego MXC 640 do sali nr 217 Senatu. Obydwa postępowania zostały przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych. Działania Kancelarii Senatu były zgodne z przepisami nuPzp i aktów wykonawczych do niej, odpowiednio w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia, jak i realizacji zamówienia, a także z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych o wartości netto mniejszej niż 130 tys. zł¹¹.

Kancelaria Senatu prawidłowo wywiązała się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r., co było zgodne z art. 23 ust. 1, 3 i 4 nuPzp.

(akta kontroli str. 242-314)

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. wyniosło 414 osób¹², w tym:

- 321 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń,
- siedem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- 86 senatorów.

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu było w 2021 r. o pięć osób wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. (nie licząc senatorów).

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 53 956 tys. zł¹³. Były one o 1660 tys. zł (o 3%) niższe od ujętych w ustawie (55 616 tys. zł) i niższe o 1728,1 tys. zł (o 3,1%) od planu po zmianach (55 684,1 tys. zł). Wydatków na wynagrodzenia w 2021 r. dokonywano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. wyniosło 10 860,7 zł i było wyższe o 515,5 zł, tj. o 4,9%, od przeciętnego wynagrodzenia w 2020 r., z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zwiększyło się o 15,7 zł, tj. o 0,01%, i wyniosło 10 623,2 zł;
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zwiększyło się o 3379,7 zł, tj. o 26%, i wyniosło 16 376,1 zł.

W 2021 r. zawarto jedną umowę zlecenia na sporządzanie stenogramów z posiedzeń Senatu, trwającą dłużej niż sześć miesięcy, na kwotę 6,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 331-333)

Zobowiązania ogółem na koniec 2021 r. wyniosły 3368,3 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2020 r. o 274,8 tys. zł (o 8,9%). W strukturze zobowiązań 88,4% stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi w kwocie 2978,1 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły między innymi: zakupu usług pozostałych w kwocie 172,8 tys. zł, składki na Fundusz Pracy w kwocie 42,6 tys. zł oraz zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 36,2 tys. zł.

Na koniec 2021 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 372-375)

¹¹ Zarządzenie nr 40 Szefa Kancelarii Senatu z 15 października 2020 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 5 Udzielanie zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 zł (tekst ujednolicony z 15 października 2020 r.).

¹² Zatrudnienie zostało określone na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2021 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych).

¹³ Wynagrodzenia wykazane na sprawozdania Rb-70. Kwota zawiera dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego wynosiła 2568 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 11 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji czterech zadań na kwotę 684,5 tys. zł, z czego środki na kwotę 527,1 tys. zł przesunięte zostały na inne zadania. Ponadto w trakcie realizacji sześciu innych zadań powstały oszczędności na kwotę 80,1 tys. zł z tytułu uzyskania niższych cen przy udzielaniu zamówień publicznych. Środki powyższe zostały wykorzystane na zwiększenie nakładów na dwa zadania znajdujące się w pierwotnym planie (49,5 tys. zł), jak również na realizację sześciu nowych zadań wprowadzonych do planu w trakcie roku (541,3 tys. zł), w tym na integrację systemów wentylacyjno-klimatyzacyjnych w budynkach A i B wraz z wymianą urządzeń klimatyzacyjnych (217,7 tys. zł), zakup cyfrowego systemu przesyłania i przetwarzania dźwięku (109,7 tys. zł) oraz zakup sprzętu fotograficznego i informatycznego do dokumentowania spotkań, konferencji i innych wydarzeń odbywających się z udziałem przedstawicieli Senatu (101,8 tys. zł).

Pozostałą kwotę wolnych środków (173,8 tys. zł) zablokowano, z czego 157,4 tys. zł dotyczyło niezrealizowanego zakupu czterech serwerów w związku z zakłóceniami w łańcuchu dostaw, z powodu epidemii COVID-19, skutkującymi brakiem komponentów do serwerów. Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego po zmianach wyniosła 2394,2 tys. zł. W ramach tej kwoty zrealizowano 13 zadań o wartości 2381,8, tj. 99,5% planu po zmianach.

Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

(akta kontroli str. 239-241, 396-404, 408-415)

W ramach wydatków majątkowych w kwocie 1723,5 tys. zł (99,3% planu po zmianach) zrealizowano zakupy składników majątkowych, w tym:

- zakup licencji i oprogramowania (283,6 tys. zł);
- zakup sprzętu informatycznego, tj. dwóch szaf serwerowych, biblioteki taśmowej, macierzy dyskowych oraz komputerów (379,8 tys. zł);
- zakup samochodu osobowego (147,9 tys. zł);
- zakup urządzeń do infrastruktury telewizyjnej i fonicznej, tj. systemu konferencyjnego, subsystemu TV, cyfrowego systemu przesyłania danych i przetwarzania dźwięku i kamery cyfrowej (438,2 tys. zł);
- zakup urządzenia poligraficznego Canon VarioPrint (218,9 tys. zł);
- zakup sprzętu na potrzeby Działu Nowych Mediów (51,9 tys. zł).

Zrealizowano też inwestycje budowlane dotyczące obiektów zabytkowych w kwocie 658,3 tys. zł, w tym na:

- modernizację i rozbudowę systemu przeciwpożarowego w zakresie dźwiękowego systemu ostrzegawczego i systemu sygnalizacji pożaru w budynku przy ul. Frascati 2 (198,2 tys. zł),
- wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (245,3 tys. zł),
- integrację systemów wentylacyjno-klimatyzacyjnych w budynkach „A” i „B” wraz z wymianą urządzeń klimatyzacyjnych (214,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 408-415)

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 organizacyjnych¹⁴ 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. 31-56, 57-99)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 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.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 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. 334-391)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki 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 2021 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.

¹⁴ 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.

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 piśmie¹⁵ 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.

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

¹⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych 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.