



KBF.430.003.2022

Nr ewid. 50/2022/P/22/001/KBF


Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.  
w części 03 – Kancelaria Senatu**

## MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

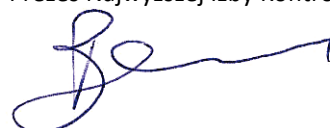
Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów



Stanisław Jąrosz

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 02.05.2022

Najwyższa Izba Kontroli  
Ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU.....</b>	<b>6</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	10
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE.....</b>	<b>11</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>12</b>
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU.....	12
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU.....	13
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU.....	14
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU.....	17
5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	18

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa w 2021 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 03 – Kancelaria Senatu

## Zakres kontroli

Realizacja wydatków 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>

## Jednostka kontrolowana

Kancelaria Senatu

Kancelaria Senatu jest urzędem podległym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania merytoryczne i organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz wspierających senatorów w wykonywaniu mandatu senatorskiego.

Dysponentem budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu jest Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za działalność Kancelarii przed Marszałkiem Senatu. Kancelaria Senatu nie posiada jednostek podległych ani nadzorowanych i nie realizuje zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

Wydatki w części 03 – Kancelaria Senatu są przeznaczone na sfinansowanie obsługi Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym. Wydatki Kancelarii przeznaczone są na świadczenia senatorskie oraz na funkcjonowanie Kancelarii jako jednostki budżetowej obsługującej Senat i jego organy, tj. Marszałka, Prezydium, Konwent Seniorów oraz 16 Komisji senackich.

W 2021 r. dochody budżetowe w części 03 wyniosły 198,1 tys. zł, a wydatki – 110 043,3 tys. zł, tj. 0,02% wydatków budżetu państwa.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. 2021 r. poz. 305, ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych lub ufp.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

## 2. OCENA OGÓLNA

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

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

Wydatki budżetu państwa w 2021 r. były wyższe o 9,8% od wydatków zrealizowanych w 2020 r., wynagrodzenia ogółem wzrosły o 5,5%, natomiast o ponad 19% wzrosły uposażenia senatorskie oraz wynagrodzenia w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Wydatki majątkowe wynosiły 2381,8 tys. zł i były o 1026,1 tys. zł (75,7%) wyższe od wydatków majątkowych poniesionych w 2020 r.

W wyniku kontroli 4% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 03 stwierdzono, że zostały one poniesione na realizację statutowych zadań jednostki oraz dokonane zgodnie z planem finansowym i z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

Zbadane postępowania o udzielenie zamówień publicznych były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup> i procedurami wewnętrznymi.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2021 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. sporządzonych przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty 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 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 03 została przedstawiona w załączniku 5.1. do niniejszej Informacji.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.; dalej: nuPzp.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

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.

Zrealizowane dochody w tej części budżetu państwa wyniosły 198,1 tys. zł i stanowiły 103,7% kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2021 <sup>4</sup>(191 tys. zł) oraz były o 86,5% niższe od dochodów w 2020 r. (1464,7 tys. zł). Wyższe dochody w 2020 r. to przede wszystkim zwroty niewykorzystanych środków na utrzymanie biur senatorskich przez senatorów, co wynikało z zakończenia w 2019 r. IX kadencji Senatu.

Główne pozycje dochodów Kancelarii Senatu w 2021 r. stanowiły wpływy :

- ze sprzedaży składników majątkowych (64,2 tys. zł; 101,9% planu);
- z rozliczeń z lat ubiegłych (49,4 tys. zł; 100,8% planu);
- ze zwrotów dotacji i płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (39,6 tys. zł; 101,5% planu).

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)<sup>5</sup>.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 03 – Kancelaria Senatu przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 5.2. do Informacji.

#### 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2021 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) o 4,7% (o 1083 tys. zł), tj. do kwoty 23 899 tys. zł, oraz zwiększenia planowanych wydatków majątkowych o 21,1% (o 448 tys. zł), tj. do kwoty 2560 tys. zł. Zrealizowane w 2021 r. wydatki budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu wyniosły 110 043,3 tys. zł<sup>6</sup>, 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 5126,6 tys. zł (8,6%), świadczeń na rzecz senatorów o 2260,1 tys. zł (10,3%), wydatków majątkowych o 1026,1 tys. zł (75,7%) i wydatków na zakup usług o 1168,6 tys. zł (20,5%). W trakcie roku Szef Kancelarii Senatu wydał 10 decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021, z czego pięć decyzji zmniejszających o 453,1 tys. zł wydatki na wynagrodzenia osobowe w celu zapewnienia środków na obowiązkowe wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Dokonane przeniesienia były celowe, wynikały z uzasadnionych, bieżących potrzeb Kancelarii oraz zgodne z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

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 z przeznaczeniem na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi (3177 tys. zł) oraz na świadczenia na rzecz senatorów

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa z dnia 21 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

<sup>5</sup> W latach 2016–2019 Senat realizował zadania w zakresie opieki nad Polonią i Polakami, w tym poprzez udzielanie dotacji celowych na wsparcie Polonii i Polaków mieszkających za granicą.

<sup>6</sup> W kwocie uwzględnione są wydatki na sumę 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. poz. 2407; dalej: wydatki niewygasające).

(720 tys. zł). Następnie kwotę 2220,1 tys. zł przeniesiono do wydatków niewygasających, a kwotę 2514,2 tys. zł zablokowano.

### Wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2021

W wykazie wydatków niewygasających w 2021 r. ujęto część środków na dodatkowy fundusz motywacyjny dla pracowników, które miały zostać wypłacone w 2022 r.<sup>7</sup> (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).

### Blokowanie wydatków

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 2 i 3 oraz art. 177 ust. 3 pkt 2 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 *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*.

W poszczególnych grupach ekonomicznych wydatki wyniosły: 80 997,8 tys. zł (wydatki bieżące), 24 443,7 tys. zł (świadczenia na rzecz osób fizycznych) i 2381,8 tys. zł (wydatki majątkowe). W całości wydatków grupy te stanowiły odpowiednio 75,1%, 22,7% i 2,2%.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 03 przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 5.3. do Informacji.

### Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 24 443,6 tys. zł, tj. 102,3% planu z ustawy budżetowej po nowelizacji i 99,9% planu po zmianach. Najwyższe wydatki w tej grupie (99,2%) zostały poniesione na wypłaty senatorom diet parlamentarnych oraz środków na pokrycie kosztów funkcjonowania biur senatorskich (24 285 tys. zł), w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom tych biur. W porównaniu do 2020 r. wydatki te były wyższe o 2260 tys. zł, tj. o 10,2%, z uwagi na wzrost w roku 2021 wysokości diety parlamentarnej oraz miesięcznego ryczałtu przeznaczonego na funkcjonowanie biur senatorskich. Wysokość miesięcznego ryczałtu wzrosła od 1 lipca 2021 r. z 15 200 zł do 17 200 zł.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym wynagrodzenia

Wydatki bieżące w części 03 – Kancelaria Sentu w 2021 r. wyniosły 80 997,8 tys. zł i stanowiły 96,9% kwoty planowanej po zmianach (83 610,6 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. wydatki bieżące były o 6950,3 tys. zł wyższe (76 660,3 tys. zł). Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia (53 996 tys. zł<sup>8</sup>), usługi (6873 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (2175 tys. zł), podróże służbowe (2002,4 tys. zł) oraz na opłaty i składki (1866,2 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. wykonane zostały w ramach limitu określonego w planie finansowym; były 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).

<sup>7</sup> Stosownie do postanowień art. 20a ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1535, ze zm.).

<sup>8</sup> Wynagrodzenia wykazane w sprawozdaniu Rb-70. Kwota zawiera dodatkowe wynagrodzenie roczne.

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 0,1%, 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.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. było o dwie osoby wyższe niż rok wcześniej i wyniosło 414 osób<sup>9</sup>, w tym:

- 321 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (o pięć więcej),
- siedem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (bez zmian),
- 86 senatorów (o trzech mniej).

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

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 03 – Kancelaria Senatu przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 5.4. do Informacji.

### Wydatki majątkowe

Zrealizowane w 2021 r. wydatki majątkowe wyniosły 2381,8 tys. zł i były wyższe o 75,7% (o 1026,1 tys. zł) niż w 2020 r. Wydatki majątkowe stanowiły 92,7% planu i 99,5% planu po zmianach. W ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki majątkowe zostały zaplanowane w wysokości 2568 tys. zł. Plan wydatków majątkowych został zmniejszony w trakcie roku do kwoty 2394,2 tys. zł (o 6,8%).

W ramach kwoty wydatków majątkowych w wysokości 2568 tys. zł 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).

Niewykorzystaną 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 i brakiem komponentów, z powodu epidemii COVID-19. 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.

W ramach wydatków majątkowych zrealizowano w kwocie 1723,5 tys. zł zakupy składników majątkowych, w tym m.in.:

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

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

- wykonano instalację klimatyzacji w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (245,3 tys. zł),
- zintegrowano systemy wentylacyjno-klimatyzacyjne w budynkach A i B wraz z wymianą urządzeń klimatyzacyjnych (214,8 tys. zł),
- zmodernizowano i rozbudowano system przeciwpożarowy w zakresie dźwiękowego systemu ostrzegawczego i systemu sygnalizacji pożaru w budynku przy ul. Frascati 2 (198,2 tys. zł).

<sup>9</sup> Zatrudnienie zostało określone na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2021 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych).



## Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 4320,2 tys. zł<sup>10</sup>, co stanowiło 4% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 03 – Kancelaria Senatu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowego (dziennika) zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom Kancelarii Senatu, z wyłączeniem transakcji o wartości poniżej 1000 zł. Wylosowana metodą monetarną (MUS)<sup>11</sup> 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.

Szczegółowemu badaniu poddano próbę dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 433,7 tys. zł, w tym jedno w trybie przetargu 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. zł<sup>12</sup>. 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.

## Zobowiązania

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.

## Realizacja działań nadzorczych

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 ust. 1 i 2 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>13</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.

<sup>10</sup> Z grupy objętych badaniem 69 zapisów księgowych 62,7% wartości próby stanowiły wydatki bieżące (51 zapisów na kwotę 2706,8 tys. zł), a wydatki majątkowe (18 zapisów na kwotę 1613,5 tys. zł) stanowiły 37,3% wartości próby.

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

<sup>12</sup> 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.).

<sup>13</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.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

---

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.

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

---

Czynności kontrolne rozpoczęto 12 stycznia 2022 r. a zakończono 1 kwietnia 2022 r. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu 4 kwietnia 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 03 – Kancelaria Senatu. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków. Szef Kancelarii Senatu nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

---

### 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENTU

---

Oceny wykonania budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria<sup>14</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku*<sup>15</sup>.

Dochody (D) <sup>16</sup> :	198,1 tys. zł
Wydatki (W) <sup>17</sup> :	110 043,3 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	110 043,3 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1$
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

---

<sup>14</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>15</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>16</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza), nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>17</sup> Wydatki budżetu państwa prezentowane są łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

## 5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		1 464,7	191,0	198,1	13,5	103,7
1.	dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 464,7	191,0	198,1	13,5	103,7
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa	1 358,9	133,0	139,0	10,2	104,5
1.1.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	0,0	0,0	0,3	-	-
1.1.2.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	203,7	63,0	64,2	31,5	101,9
1.1.3.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,6	0,0	0,1	16,7	-
1.1.4.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 107,5	49,0	49,4	4,5	100,8
1.1.5.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3,9	2,0	5,3	135,9	265,0
1.1.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	42,3	19,0	19,6	46,3	103,2
1.1.7.	§ 1510 – Różnice kursowe	0,9	0,0	0,1	11,1	-
1.2.	rozdział 75195 – Pozostała działalność	105,8	58,0	59,1	55,9	101,9
1.2.1.	§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,6	4,0	4,7	130,6	117,5
1.2.2.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2,0	1,0	0,8	40,0	80,0
1.2.3.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	13,8	14,0	13,7	99,3	97,9
1.2.4.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	38,3	39,0	39,6	103,4	101,5
1.2.5.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	48,1	0,0	0,3	0,6	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm).

## 5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		100 199,6	112 971,0	110 456,8	110 043,3	2 220,1	109,8	97,4	99,6
1.	dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	100 199,6	112 971,0	110 456,8	110 043,3	2 220,1	109,8	97,4	99,6
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	100 199,6	112 971,0	110 456,8	110 043,3	2 220,1	109,8	97,4	99,6
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	91,2	152,0	114,4	108,6	0,0	119,1	71,4	94,9
1.1.2.	§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	22 042,4	23 697,0	24 287,6	24 285,0	0,0	110,2	102,5	100,0
1.1.3.	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	50,0	50,0	50,0	50,0	0,0	100,0	100,0	100,0
1.1.4.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	12 482,0	11 871,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.5.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	48 907,9	53 166,0	53 328,1	53 328,0	1 728,0	109,0	100,3	100,0
1.1.6.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 239,0	2 450,0	2 356,0	2 356,0	0,0	105,2	96,2	100,0
1.1.7.	§ 4090 – Honoraria	288,7	425,0	425,0	402,5	0,0	139,4	94,7	94,7
1.1.8.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	7 617,5	8 050,0	8 147,4	8 147,4	297,0	107,0	101,2	100,0
1.1.9.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	773,8	815,0	832,8	832,8	42,0	107,6	102,2	100,0
1.1.10.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	446,4	-	453,1	453,1	0,0	101,5	-	100,0
1.1.11.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	401,6	536,0	254,7	251,0	0,0	62,5	46,8	98,5
1.1.12.	§ 4190 – Nagrody konkursowe	60,0	161,0	69,9	69,9	0,0	116,5	43,4	100,0
1.1.13.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2 755,4	0,0	0,0	2 175,3	153,1	78,9	-	-
1.1.14.	§ 4220 – Zakup środków żywności	127,9	0,0	0,0	166,3	0,0	130,0	-	-

1.1.15.	§ 4260 – Zakup energii	225,9	0,0	0,0	249,1	0,0	110,3	-	-
1.1.16.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	620,7	660,0	612,0	611,1	0,0	98,5	92,6	99,9
1.1.17.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	214,2	0,0	0,0	236,6	0,0	110,5	-	-
1.1.18.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	5 704,4	0,0	0,0	6 873,0	0,0	120,5	-	-
1.1.19.	§ 4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	614,5	0,0	0,0	807,1	0,0	131,3	-	-
1.1.20.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	454,5	0,0	0,0	508,7	0,0	111,9	-	-
1.1.21.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	182,0	0,0	0,0	296,0	0,0	162,6	-	-
1.1.22.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	14,6	0,0	0,0	52,5	0,0	359,6	-	-
1.1.23.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	225,7	0,0	0,0	221,3	0,0	98,1	-	-
1.1.24.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	1 418,8	2 212,0	1 328,0	1 296,1	0,0	91,4	58,6	97,6
1.1.25.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	443,5	2 000,0	736,6	706,3	0,0	159,3	35,3	95,9
1.1.26.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	1 758,1	1 824,0	1 871,6	1 866,2	0,0	106,1	102,3	99,7
1.1.27.	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	726,9	732,0	732,0	728,5	0,0	100,2	99,5	99,5
1.1.28.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	31,6	35,0	32,8	32,6	0,0	103,2	93,1	99,4
1.1.29.	§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7,3	12,0	1,4	1,4	0,0	19,2	11,7	100,0
1.1.30.	§ 4530 – Podatek od towarów i usług	0,3	1,0	1,0	0,2	0,0	66,7	20,0	20,0
1.1.31.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	326,3	359,0	346,1	346,1	0,0	106,1	96,4	100,0
1.1.32.	§ 4580 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	-	-	100,0
1.1.33.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	-	-	100,0
1.1.34.	§ 4690 – Składki do organizacji międzynarodowych	5,0	20,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

1.1.35.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	67,8	145,0	77,0	73,2	0,0	108,0	50,5	95,1
1.1.36.	§ 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	419,0	129,0	124,5	0,0	-	29,7	96,5
1.1.37.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 218,1	1 900,0	1 735,9	1 723,5	0,0	141,5	90,7	99,3
1.1.38.	§ 6580 – Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	137,6	668,0	658,3	658,3	0,0	478,4	98,5	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

- <sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).
- <sup>2)</sup> Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.



## 5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup> tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> , w tym:		412	51 147,9	10 345,2	414	53 956,0	10 860,7	105,0
1.	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	412	51 147,9	10 345,2	414	53 956,0	10 860,7	105,0
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	412	51 147,9	10 345,2	414	53 956,0	10 860,7	105,0
1.1.1.	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	316	40 223,8	10 607,5	321	40 920,7	10 623,2	100,1
1.1.2.	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1 091,7	12 996,4	7	1 375,6	16 376,1	126,0
1.1.3.	status 19 – posłowie i senatorowie	89	9 831,4	9 205,4	86	11 659,7	11 659,7	122,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

<sup>1)</sup> Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Szef Kancelarii Senatu
8. Minister Finansów
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Regulaminowa, Spraw Poselskich i Immunitetowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej