

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-001-02/2014

Nr ewid. 86/2014/P/14/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 02 Kancelaria Sejmu

Warszawa maj 2014 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 02 Kancelaria Sejmu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *12.05.* 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Wnioski	4
II. Wyniki kontroli	5
III. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki.....	13

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kancelaria Sejmu jest urzędem służącym Sejmowi i jego organom w zakresie prawnym, organizacyjnym, doradczym, finansowym i technicznym oraz udzielającym pomocy posłom w wykonywaniu mandatu poselskiego. Kancelarią Sejmu kieruje Szef Kancelarii Sejmu, który podlega bezpośrednio Marszałkowi Sejmu. Szef Kancelarii Sejmu kieruje pracami Kancelarii przy pomocy dwóch zastępców, dyrektora generalnego kierującego Gabinetem Marszałka Sejmu, dyrektorów komórek organizacyjnych, Komendanta Straży Marszałkowskiej, Pełnomocnika do spraw Ochrony Informacji Niejawnych, Administratora Zintegrowanego Systemu Obsługi Administracyjnej oraz Audytora Wewnętrznego.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 4 lutego do 4 kwietnia 2014 r. na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 02 Kancelaria Sejmu.

Dochody w części 02 wyniosły 1.750,0 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2013 rok³ o 18,5%. Dochody zostały prawidłowo zaewidencjonowane i odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

Wydatki budżetu państwa wyniosły 378.313,8 tys. zł, tj. 95,6% planu po zmianach. Wydatki objęte badaniem zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, w sposób celowy, oszczędny, zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Sprawozdania budżetowe zostały zaopiniowane pozytywnie. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie, terminowo oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Szef Kancelarii prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 02.

Nie zrealizowano w pełni planowanych zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie o 17,1% niższym od kwot ujętych w planie po zmianach.

2. Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe⁴ oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 roku⁵. Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2013 roku a także realizacji ustawowych zadań w układzie zadaniowym budżetu.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania Rb-N za czwarty kwartał 2013 roku, polegającej na zwiększeniu należności ogółem per saldo o 5.131,5 tys. zł.

3. Wnioski

Podobnie jak w latach poprzednich poprawy wymaga realność planowania wydatków majątkowych. Roczny limit wydatków majątkowych obniżony w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, wykorzystano w 82,9%. W 2012 r. limit wydatków majątkowych wykorzystano w 56,1%, podobnie jak w 2011 r. (56,1%). W warunkach porównywalnych, bez uwzględniania nowelizacji ustawy budżetowej, limit wydatków majątkowych zostałby wykorzystany w 58,1%.

Aktualny pozostaje wniosek po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. dotyczący poprawy realności planowania wydatków majątkowych.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169) znowelizowana ustawą z dnia 27 września o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. poz. 1212).

⁴ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁵ Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.⁶ kontrola dochodów budżetowych w części 02 Kancelaria Sejmu została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych zawartych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych oraz porównania ich z wynikami 2012 roku.

Dochody budżetu państwa w części 02 wyniosły 1.750,0 tys. zł. Były one wyższe od przyjętych w ustawie budżetowej na 2013 rok o 273,0 tys. zł, tj. o 18,5% oraz od dochodów uzyskanych w 2012 r. o 20,1 tys. zł, tj. o 1,2%. Najwyższe wpływy uzyskano z tytułu: kar pieniężnych za nieterminowe lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy – 449,0 tys. zł, sprzedaży publikacji własnych – 247,9 tys. zł, odszkodowań uzyskanych z ubezpieczeń majątku i ubezpieczeń komunikacyjnych – 241,6 tys. zł, dzierżawy pomieszczeń i najmu mieszkań – 196,5 tys. zł, zwrotu nadpłaconych składek ZUS – 164,7 tys. zł, usług (głównie poligraficznych, mediów udostępnionych najemcom pomieszczeń i lokatorom) – 134,9 tys. zł. Na wyższe od prognozowanych na 2013 r. oraz od uzyskanych w 2012 r. dochodów budżetowych wpłynęły głównie 2,5-krotnie wyższe niż w 2012 r. dochody z tytułu kar pieniężnych.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2013 r. wyniosły 83,4 tys. zł i w całości stanowiły zaległości netto. Były one niższe o 62,8 tys. zł od zaległości zaewidencjonowanych na koniec 2012 r. Główną zaległość stanowiła kwota 44,0 tys. zł, zasądzona za korzystanie z nieruchomości będącej w trwałym zarządzie Kancelarii Sejmu. W wyniku prowadzonej egzekucji komorniczej sukcesywnie odzyskiwano zasądzone kwoty.

2. Wydatki budżetu państwa

Materiały do projektu budżetu państwa na 2013 r., tj.:

- projekt planu rzeczowego zadań Kancelarii Sejmu realizowanych ze środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji sporządzony na druku RZ-2,
- projekt planu wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na druku BZ-1,
- projekt budżetu Kancelarii Sejmu na rok 2013 z zaplanowanymi wydatkami w wysokości 409.292,0 tys. zł

zostały opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013⁷.

Na posiedzeniu Komisji Finansów Publicznych w dniu 28 listopada 2012 r. Szef Kancelarii Sejmu zgłosił wniosek o zmniejszenie wydatków w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę 1.233,0 tys. zł.

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 02 zostały zaplanowane w wysokości 408.059,0 tys. zł. Wydatki stanowiły 99,0% planowanej kwoty na 2012 r. W budżecie Kancelarii nie planowano wydatków na realizację programów finansowanych z budżetu środków europejskich.

W związku z przygotowaniem nowelizacji ustawy budżetowej, Szef Kancelarii Sejmu 24 lipca 2013 r. zgłosił Ministrowi Finansów możliwość zmniejszenia wydatków Kancelarii Sejmu o 12.153,0 tys. zł. Cała kwota została uwzględniona w ustawie z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2013 r. Wydatki w części 02 zostały ustalone w wysokości 395.906,0 tys. zł. Obniżone zostały:

- wydatki majątkowe – o 8.373,0 tys. zł, w tym na sfinansowanie przebudowy i budowy systemów bezpieczeństwa obiektów Sejmu w ramach Zintegrowanego Systemu Bezpieczeństwa o 4.804,0 tys. zł, na wykonanie dokumentacji budowy budynku komisji sejmowych o 1.564,0 tys. zł, na budowę klimatyzacji w budynku „K” o 720,0 tys. zł, na budowę zapór drogowych o 645,0 tys. zł, na zakup samochodów o 600,0 tys. zł, na wykonanie instalacji zasilania wewnętrznej telewizji kablowej w budynku Domu Poselskiego o 40,0 tys. zł;
- wydatki bieżące – o 3.405,0 tys. zł, w tym na wynagrodzenia osobowe o 1.000,0 tys. zł, na zakup usług pozostałych (usługi pocztowe, zakwaterowanie posłów na terenie Warszawy, Międzynarodowy Program

⁶ Planowanie i realizację dochodów budżetowych badano w tych częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200,0 mln zł.

⁷ Dz. U. z 2012 r. poz. 628.

Staży Parlamentarnych) o 929,0 tys. zł, na zakup materiałów i wyposażenia (wyposażenie biur poselskich i kserokopiarek do biur) o 560,0 tys. zł, na zakup usług remontowo-konserwatorskich (rezygnacja z remontu Sali Kolumnowej) o 250,0 tys. zł;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych o 375 tys. zł.

Po nowelizacji budżetu, Szef Kancelarii Sejmu wydał siedem decyzji dokonując przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w kwocie 1.823,0 tys. zł. Przeniesienia dotyczyły głównie zmniejszenia środków przeznaczonych na zakup usług, w tym czarteru samolotu specjalnego, składki do organizacji międzynarodowych oraz składki na Fundusz Pracy. Zwiększenia dotyczyły głównie środków przeznaczonych na wyjazdy zagraniczne posłów, w tym na obserwację wyborów prezydenckich w Gruzji, składki na ubezpieczenie społeczne oraz na wpłaty na PFRON.

Dokonane w trakcie roku przeniesienia między paragrafami klasyfikacji budżetowej były celowe i zgodne z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

Dokładniej, w porównaniu do lat poprzednich, zaplanowano wydatki ogółem w części 02. Wydatki Kancelarii Sejmu w 2011 r. były niższe od ujętych w ustawie budżetowej o 12,4%, a w 2012 r. niższe o 8,5%. W 2013 r. limit wydatków wykorzystano, z uwzględnieniem nowelizacji ustawy budżetowej, w 95,6%. W warunkach porównywalnych, bez uwzględniania nowelizacji ustawy budżetowej, limit wydatków zostałby wykorzystany w 92,7%.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa w części 02 w 2013 r. wyniosły 378.313,8 tys. zł, tj. 95,6% planu po zmianach. Były one wyższe o 1.352,3 tys. zł, tj. o 0,4% od wydatków poniesionych w 2012 r. Wpływ na ich wzrost miały głównie zwiększenie o 500 zł kwoty miesięcznego ryczałtu na biuro poselskie i wypłata wyższego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników biur poselskich za 2012 r. (w 2012 r. wypłata ta dotyczyła tylko dwóch miesięcy 2011 r.).

Wydatki zostały zrealizowane w dziale 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, w rozdziale 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa. Na łączną kwotę wydatków Kancelarii Sejmu złożyły się wydatki komórek organizacyjnych Kancelarii – 199.979,8 tys. zł oraz świadczenia poselskie – 178.334,0 tys. zł.

Zbadano 17,1% pozapłacowych wydatków Kancelarii Sejmu obejmujących wydatki majątkowe w kwocie 8.808,4 tys. zł oraz wydatki bieżące w wysokości 7.297,2 tys. zł. Wydatki były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań, zostały poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami, w sposób oszczędny oraz zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie działalności komórek organizacyjnych Kancelarii realizujących zadania na rzecz Sejmu oraz na świadczenia poselskie.

Zbadano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67, ust. 1 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹. Przedmiotem zamówienia była usługa świadczenia pomocy technicznej i obsługi serwisowej użytkowanego przez Kancelarię oprogramowania zautomatyzowanego systemu bibliotecznego ALEPH. Usługa mogła być świadczona wyłącznie przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych oraz z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych wynikających z odrębnych przepisów. Wykonawca ten miał wyłączne prawo do dystrybuowania, licencjonowania, serwisowania i rozszerzania polskiej wersji systemu ALEPH, w tym przez Kancelarię Sejmu. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z Prawem zamówień publicznych i rzetelnie udokumentowane. Na realizację usługi wydatkowano 33,1 tys. zł w 2013 r. Wydatki zostały terminowo uregulowane i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Zobowiązania ogółem na koniec 2013 r. wyniosły 13.506,6 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (§§ 4040, 4110, 4120) w kwocie 10.230,7 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zobowiązania ogółem na koniec 2013 r. były wyższe o 604,0 tys. zł, tj. o 4,7% od zobowiązań na koniec 2012 r.

⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

Przeciętne zatrudnienie¹⁰ w 2013 r. wyniosło 1.206 osób, w tym dziewięć osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) i było wyższe o 13 osób od przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. Na koniec 2013 r. było zatrudnionych 1.206 osób¹¹, tj. o dwie osoby więcej niż na koniec 2012 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie¹² w 2013 r. wyniosło 8.183,0 zł. Było ono niższe o 124 zł, tj. o 1,5% od przeciętnego wynagrodzenia w 2012 r. Na spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia miał wzrost przeciętnego zatrudnienia oraz zamrożenie wypłat nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe („R”)¹³.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zgodnie z ustawą z dnia 27 września o zmianie ustawy budżetowej, planowane wydatki bieżące zostały zmniejszone do kwoty 291.352,0 tys. zł.

Wydatki bieżące stanowiły 73,5% w wydatkach części 02. Wyniosły one 277.938,0 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one niższe o 1.304,6 tys. zł, tj. o 0,5%. Najwyższy udział w tej grupie wydatków, tj. 85,3% miały wydatki poniesione na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz na zakup towarów i usług. Wydatki poniesione na wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia poselskie wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) wyniosły 200.443,2 tys. zł, tj. 72,1% wydatków bieżących. Były one niższe o 1.255,6 tys. zł, tj. o 0,6% od wydatków w 2012 r. Wydatki bieżące w 2013 r. były niższe od wydatków w 2012 r. głównie z powodu niższych wydatków poniesionych na uposażenia poselskie¹⁴ wraz z pochodnymi, na remonty w budynkach Kancelarii oraz na zakup materiałów i wyposażenia.

Wydatki poniesione na zakup towarów i usług wyniosły 36.738,0 tys. zł (13,2% wydatków bieżących).

Wydatki na podróże służbowe krajowe (§ 4410) wyniosły 11.175,2 tys. zł, z tego na podróże pracowników – 251,2 tys. zł, a na podróże posłów – 10.924,0 tys. zł. Były one o 616,7 tys. zł, tj. o 5,8% wyższe od wydatków na podróże służbowe krajowe poniesionych w 2012 r.

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne (§ 4420) wyniosły 4.054,9 tys. zł, z tego na podróże pracowników – 969,0 tys. zł, na podróże posłów – 3.085,9 tys. zł. Były one o 191,0 tys. zł, tj. o 4,5% niższe od wydatków na podróże służbowe zagraniczne poniesionych w 2012 r.

W budżecie Kancelarii Sejmu na 2013 r. na wyjazdy i wizyty zagraniczne delegacji parlamentarnych zostały zaplanowane wydatki w kwocie 2.826,0 tys. zł. W trakcie roku środki przeznaczone na wyjazdy zagraniczne delegacji parlamentarnych zostały zwiększone o 660, tys. zł, tj. do kwoty 3.486,0 tys. zł. Z kwoty tej zostały wykorzystane środki w wysokości 3.085,9 tys. zł, tj. 88,5% na sfinansowanie 284 wyjazdów delegacji parlamentarnych.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W związku z nowelizacją ustawy budżetowej, planowane w tej grupie wydatki zostały zmniejszone do kwoty 84.929,0 tys. zł.

Wydatki poniesione na świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 22,2% wydatków części 02. Wydatki te wyniosły 84.103,8 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 2.913,1 tys. zł, tj. o 3,6%. Najwyższe wydatki w tej grupie zostały poniesione na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich – 67.244,5 tys. zł oraz na diety poselskie – 13.607,3 tys. zł.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 8 Marszałka Sejmu z dnia 25 września 2001 r. w sprawie warunków organizacyjno-technicznych tworzenia, funkcjonowania i znoszenia biur poselskich, Kancelaria Sejmu sporządziła informację dotyczącą sprawozdań z wydatkowania ryczałtu przeznaczonego na prowadzenie biur poselskich w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r. wraz z zestawieniem sprawozdań poszczególnych biur. Według informacji, wszyscy posłowie podlegający obowiązkowi sprawozdawczości w 2013 r. (464 posłów), do dnia 14 lutego 2014 r. złożyli sprawozdania z wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na prowadzenie biur poselskich za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r.

¹⁰ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹¹ Jw.

¹² Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2013 r.

¹³ W 2012 r. wydatki poniesione na nagrody dla „R” wyniosły 395,4 tys. zł (§ 4010).

¹⁴ W 2013 r. uposażenia poselskie pobierało średniorocznie 415 posłów a w 2012 r. – 418 posłów.

Analiza pięciu wybranych losowo rozliczeń wykazała, że sprawozdania zostały złożone w terminie określonym w zarządzeniu Nr 8 Marszałka Sejmu, na właściwych formularzach i zostały sprawdzone przez Kancelarię Sejmu pod względem formalnym i rachunkowym.

Wydatki majątkowe

W związku z nowelizacją ustawy budżetowej, zaplanowane wydatki majątkowe zostały zmniejszone o 29,9%, do kwoty 19.625,0 tys. zł.

Wydatki majątkowe (§ 6050, § 6580, § 6060) stanowiły 4,3% wydatków części 02 i wyniosły 16.272,0 tys. zł, tj. 82,9% planu po zmianach. Były one niższe o 256,2 tys. zł, tj. o 1,6% od wydatków majątkowych zrealizowanych w 2012 r.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne (§ 6050) wyniosły 8.333,1 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach.

Najwyższe wydatki zostały poniesione na:

- budowę systemu klimatyzacji w Domu Poselskim – 5.715,7 tys. zł,
- wykonanie dokumentacji projektowej na budowę budynku biurowego przy ul. Maszyńskiego oraz budowę podziemnego łącznika z budynkiem „C-D” – 667,9 tys. zł,
- wykonanie dokumentacji, w tym projektu budowlanego budynku komisji sejmowych w ramach III etapu umowy Nr 36/2011 – 599,2 tys. zł,
- rozbudowę systemu nadzorującego układ energetyczny zasilający obiekty Kancelarii Sejmu – 417,0 tys. zł,
- wymianę dźwigu towarowego w Domu Poselskim – 364,3 tys. zł.

Na inwestycje dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Sejmu (§ 6580) wydatkowano 2.569,2 tys. zł, tj. 62,7% planu po zmianach.

Najwyższe nakłady zostały poniesione na:

- budowę klimatyzacji w budynku „K” – 774,7 tys. zł,
- budowę dźwigu w budynku „C” – 498,2 tys. zł,
- wykonanie systemu sygnalizacji pożaru z dźwiękowym systemem ostrzegania w budynku „G” – 472,4 tys. zł,
- zainstalowanie przyłączy transmisyjnych i energetycznych na potrzeby stacji telewizyjnych na terenie budynków „C”–„D” – 307,5 tys. zł,
- dokumentację projektową dostosowania budynku „K” do wymagań ochrony przeciwpożarowej – 221,4 tys. zł.

Z powodu przedłużających się procesów związanych z udzieleniem zamówienia publicznego nie zrealizowano I etapu zadania pn. „Zaprojektowanie i wykonanie zapór drogowych wraz z urządzeniami regulującymi ruch pieszy na wjazdach i wyjazdach z terenu Kancelarii Sejmu”.

Na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wydatkowano 5.369,7 tys. zł, tj. 76,3% planu po zmianach, w tym na:

- przebudowę i rozbudowę sieci komputerowej – 1.441,7 tys. zł,
- oprogramowanie – 687,1 tys. zł,
- cyfrowy system rejestracji obrad – 641,4 tys. zł,
- serwery – 629,6 tys. zł,
- przebudowę i rozbudowę systemów obsługi głosowań – 420,7 tys. zł,
- sprzęt komputerowy – 369,2 tys. zł,
- komputery przenośne – 313,1 tys. zł,
- paralizatory – 228,8 tys. zł.

Nie zrealizowano przebudowy sieci łączności rządowej, ze względu na rezygnację większości użytkowników z używania tej sieci. W trakcie realizacji są trzy zadania, tj. przebudowa i budowa systemu bezpieczeństwa obiektów Sejmu w ramach Zintegrowanego Systemu Bezpieczeństwa, budowa pawilonów wartowniczych oraz studium wykonalności projektu przebudowy studia TV Sejm.

Podobnie jak w latach poprzednich poprawy wymaga realność planowania wydatków majątkowych. Nie zrealizowano w pełni planowanych zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych. Roczny limit wydatków majątkowych obniżony w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, wykorzystano w 82,9%. W 2012 r. limit wydatków majątkowych wykorzystano w 56,1%, podobnie jak w 2011 r. (56,1%). W warunkach porównywalnych, bez uwzględniania nowelizacji ustawy budżetowej, limit wydatków majątkowych zostałby wykorzystany w 58,1%.

Realizacja zadań

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013, Kancelaria Sejmu opracowała budżet zadaniowy w układzie funkcji, zadań, podzadań wraz z wykazaniem działań na rok 2013. Zadaniem Kancelarii była „Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym”. Celem było wsparcie Sejmu i jego organów w realizacji zadań, zapewnienie sprawnej i efektywnej obsługi ich działalności, zapewnienie posłom warunków niezbędnych do skutecznej realizacji obowiązków oraz ochrony praw wynikających ze sprawowania mandatu. Miernikiem realizacji zadania była ocena poziomu zadowolenia posłów z działań podejmowanych przez Kancelarię. W przeprowadzonym badaniu ankietowym posłowie określają swój poziom zadowolenia w skali 1-4 pkt. Przyjęty miernik (3,3 pkt) został osiągnięty i wyniósł 3,4 pkt. Badanie ankietowe przeprowadzono w okresie od 10 stycznia do 14 lutego 2014 r. Wyniki ustalono na podstawie ankiet wypełnionych przez 81 posłów.

Szef Kancelarii Sejmu sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej Kancelarii zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych. Na bieżąco analizował realizację dochodów i wydatków oraz zadań ujętych w planie zamówień publicznych. Realizacja dochodów i wydatków oraz zadań ujętych w planie zamówień publicznych była przedmiotem okresowych ocen. Szef Kancelarii po analizie wydatków zaplanowanych w 2013 r. zgłosił w lipcu 2013 r. do Ministra Finansów możliwość zmniejszenia wydatków Kancelarii o 12.153,0 tys. zł.

3. Sprawozdania

Roczne sprawozdania budżetowe za 2013 rok:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych,

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 roku:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

zostały sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ (Rb-23, Rb-27, Rb-28) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶ (Rb-N, Rb-Z).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2013 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.

Dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa, wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 w wysokości 1.750,0 tys. zł były zgodne z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-27. Wykonane wydatki w wysokości 378.313,8 tys. zł odpowiadały kwocie wydatków ze sprawozdania Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 29 stycznia 2014 r.

Dochody wykonane, wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 w wysokości 1.750,0 tys. zł były zgodne z ewidencją konta 130020, po pomniejszeniu o podatek VAT. Należności pozostałe do zapłaty w wysokości 83,4 tys. zł, w tym zaległości netto – 83,4 tys. zł odpowiadały ewidencji na koncie 221.

Wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w kolumnie „wykonanie wydatków” w wysokości 378.313,8 tys. zł były zgodne z ewidencją konta 130010 Rachunek wydatków budżetowych.

¹⁵ Dz. U z 2014 r. poz. 119.

¹⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Należności ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-N na koniec czwartego kwartału 2013 r. sporządzonym 12 lutego 2014 r. wyniosły 1.427,8 tys. zł. Kwota tych należności wynikała z ewidencji na kontach zespołu 2–Rozrachunki i rozliczenia, po pomniejszeniu o należne odsetki oraz należności dochodzone na drodze sądowej, które zgodnie z instrukcją stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., nie są wykazywane w sprawozdaniu.

Zgodnie z § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Kancelaria Sejmu złożyła w dniu 2 kwietnia 2014 r. korektę sprawozdania Rb-N, w której wykazała należności ogółem w kwocie 6.559,3 tys. zł, zgodnej z ewidencją księgową. Zostały one ustalone w toku prowadzonych prac związanych z inwentaryzacją należności na dzień bilansowy zgodnie z § 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym RB-BZ1 były zgodne z raportem z realizacji wydatków w układzie zadaniowym wygenerowanym z systemu finansowo-księgowego. Sprawozdanie zostało sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów 18 lutego 2014 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁸. Sprawozdanie przekazuje prawdziwy i rzetelny obraz realizacji ustawowych zadań w układzie zadaniowym budżetu.

W Kancelarii Sejmu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegających wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

4. Księgi rachunkowe

Ewidencja finansowo-księgową była prowadzona w systemie księgowości komputerowej SAP ERP ECC 6.0.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130010 Rachunek wydatków budżetowych¹⁹ wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej²⁰ 59 zapisów księgowych w kwocie 16.105,6 tys. zł, z tego dotyczących wydatków majątkowych w kwocie 8.808,4 tys. zł oraz wydatków bieżących – 7.297,2 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 4,3% zrealizowanych wydatków (378.313,8 tys. zł).

Dowody księgowe będące podstawą wylosowanych zapisów zostały zbadane pod względem poprawności formalnej, funkcjonowania kontroli bieżącej i dekretacji oraz wiarygodności, tj. wartości transakcji, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych oraz okresu księgowania. W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej poprawności dowodów księgowych i wiarygodności ksiąg rachunkowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹, tj. zawierały: dane identyfikacyjne dowodu (rodzaj i numer dowodu) oraz kontrahenta, opis i wartość operacji, datę operacji i dowodu. Uprawnione osoby sprawdziły i dokonały stosownego zapisu dotyczącego prawidłowości dokonania zdarzenia gospodarczego oraz poprawności formalnej i rachunkowej dokumentu. Prawidłowo dokonano dekretacji dowodu, Dekretacji dokonała uprawniona do tego osoba, Wskazanie miesiąca księgowania było zgodne z terminem wykonania operacji gospodarczej. Korekty i poprawki naniesiono prawidłowo. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 ustawy o finansach publicznych, główny księgowy dokonywał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli był podpis złożony na zbadanych dokumentach.

Dowody księgowe objęte badaniem zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości. W dzienniku i księdze głównej dokonano zapisu z zachowaniem danych identyfikacyjnych dokumentu objętego kontrolą. Ujęte w księgach rachunkowych daty operacji gospodarczych wynikały i były zgodne z dokumentem księgowym. Wielkości kwotowe zaksięgowane na poszczególnych stronach kont wynikały

¹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁸ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁹ Z dwóch grup paragrafowych: 4-Wydatki bieżące jednostek budżetowych, z wyłączeniem następujących paragrafów: 4010-4080, 4110-4150 4180-4200 i 4440, oraz 6-Wydatki majątkowe.

²⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

z objętego kontrolą dowodu księgowego. Łączna suma zapisów dokonanych po obu stronach kont (konta) była równa i odpowiadała wartości określonej w tym dowodzie, W zapisach księgi głównej oraz kontach analitycznych operacje gospodarcze zostały ujęte we właściwych miesiącach, zgodnie ze wskazaniem określonym w badanym dowodzie księgowym. Zapisy dokonane na kontach syntetycznych i kontach analitycznych odzwierciedlały stan rzeczywisty i były zgodne z dekretacją. Zapis na koncie analitycznym odpowiadał zapisowi na koncie syntetycznym. Zapisów dokonano zgodnie z zasadą podwójnego księgowania.

Z uwagi na uproszczony charakter kontroli, tj. małą liczebność badanej próby dowodów/zapisów księgowych, zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa w części 02 odstąpiono od ekstrapolacji wyników badania oraz od wydania oceny rzetelności ksiąg rachunkowych.

III. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Sejmu 15 kwietnia 2014 r. NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2013 r. cz. 02 Kancelaria Sejmu, wskazując na aktualność wniosku NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. dotyczącym poprawy realności planowania wydatków majątkowych. Szef Kancelarii Sejmu, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, poinformował o podejmowanych działaniach na rzecz poprawy wykonania, w szczególności wydatków majątkowych oraz o przesunięciu w czasie prac zmierzających do realizacji budowy budynku komisji sejmowych, budynku biurowego przy ul. Małaczyńskiego oraz podziemnego łącznika z budynkiem „C-D”.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾		2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa ²⁾	Wykonanie		
			tys. zł			%	
1	2		3	4	5	6	7
	Część 02 Kancelaria Sejmu Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa		1.729,9	1.477,0	1.750,0	101,2	118,5
1.	§ 0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	184,7	-	449,0	243,1	-
2.	§ 0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	191,0	244,0	196,5	102,9	80,5
3.	§ 0830	Wpływy z usług	155,6	167,0	135,0	86,8	80,8
4.	§ 0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	161,5	270,0	247,8	153,4	91,8
5.	§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	128,4	86,0	132,9	103,5	154,5
6.	§ 0920	Pozostałe odsetki	17,7	-	24,9	140,7	-
7.	§ 0970	Wpływy z różnych dochodów	891,0	710,0	563,9	63,3	79,4

¹⁾ Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

²⁾ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾		2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa ²⁾	Plan po zmianach tys. zł	Wykonanie	%		
							3	4	5
Część 02 Kancelaria Sejmu Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa			376 961,5	395 906,0	395 906,0	378 313,8	100,4	95,6	95,6
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych		81 190,7	84 929,0	84 929,0	84 103,8	103,6	99,0	99,0
1.1.	§ 3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	768,9	952,0	952,0	746,2	97,0	78,4	78,4
1.2.	§ 3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	80 289,0	83 787,0	83 787,0	83 287,8	103,7	99,4	99,4
1.3.	§ 3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	132,8	175,0	175,0	69,8	52,6	39,9	39,9
1.4.	§ 3250	Stypendia różne	0,0	15,0	15,0	0,0	-	-	-
2.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych		279 242,6	291 352,0	291 352,0	277 938,0	99,5	95,4	95,4
2.1.	§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	166 494,8	166 393,0	166 456,0	164 065,3	98,5	98,6	98,6
2.2.	§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 818,0	8 423,0	8 154,0	8 153,5	104,3	96,8	100,0
2.3.	§ 4090	Honoraria	1 221,8	1 636,0	1 596,0	1 050,2	86,0	64,2	65,8
2.4.	§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	24 313,2	24 894,0	25 248,0	25 247,8	103,8	101,4	100,0
2.5.	§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	3 072,8	3 621,0	3 264,0	2 976,6	96,9	82,2	91,2
2.6.	§ 4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	701,8	589,0	795,0	794,6	113,2	134,9	99,9
2.7.	§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 446,0	4 671,0	4 611,0	3 447,6	100,0	73,8	74,8
2.8.	§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 942,6	9 949,0	9 987,0	7 483,3	94,2	75,2	74,9
2.9.	§ 4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	315,6	380,0	380,0	313,0	99,2	82,4	82,4
2.10.	§ 4260	Zakup energii	4 591,7	5 502,0	5 502,0	4 798,9	104,5	87,2	87,2
2.11.	§ 4270	Zakup usług remontowych	5 730,1	6 644,0	6 625,0	5 364,3	93,6	80,7	81,0
2.12.	§ 4280	Zakup usług zdrowotnych	344,5	496,0	496,0	371,7	107,9	74,9	74,9
2.13.	§ 4300	Zakup usług pozostałych	19 493,1	22 812,0	22 243,0	20 068,5	103,0	88,0	90,2
2.14.	§ 4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2 505,8	1 715,0	1 715,0	1 484,6	59,2	86,6	86,6
2.15.	§ 4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	191,9	400,0	400,0	227,3	118,4	56,8	56,8
2.16.	§ 4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	457,7	452,0	452,0	379,4	82,9	83,9	83,9
2.17.	§ 4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	411,9	580,0	580,0	389,5	94,6	67,2	67,2
2.18.	§ 4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	502,1	533,0	713,0	539,9	107,5	101,3	75,7
2.19.	§ 4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyzy, analiz i opinii	65,5	207,0	207,0	116,5	177,9	56,3	56,3
2.20.	§ 4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	872,3	961,0	961,0	948,3	108,7	98,7	98,7
2.21.	§ 4410	Podróże służbowe krajowe	10 558,5	11 758,00	11 719,0	11 175,2	105,8	95,0	95,4
2.22.	§ 4420	Podróże służbowe zagraniczne	4 245,9	3 829,0	4 549,0	4 054,9	95,5	105,9	89,1
2.23.	§ 4430	Różne opłaty i składki	9 734,9	10 622,0	10 590,0	10 496,8	107,8	98,8	99,1
2.24.	§ 4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 055,1	2 058,0	2 061,0	2 059,7	100,2	100,1	99,9
2.25.	§ 4480	Podatek od nieruchomości	521,9	274,0	274,0	273,9	52,5	100,0	100,0
2.26.	§ 4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,1*	1,0	20,0	19,2	19 200,0	1 920,0	96,0
2.27.	§ 4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	2,0	4,0	4,0	3,5	175,0	87,5	87,5

2.28.	§ 4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3,9	5,0	37,0	32,5	833,3	650,0	87,8
2.29.	§ 4530	Podatek VAT	7,7	41,0	41,0	11,1	144,2	27,1	27,1
2.30.	§ 4540	Składki do organizacji międzynarodowych	850,3	1 141,0	911,0	899,3	105,8	78,8	98,7
2.31	§ 4580	Pozostałe odsetki	91,1	0,0	0,00	0,0	-	-	-
2.32.	§ 4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,4	6,0	6,0	2,7	79,4	45,0	45,0
2.33.	§ 4690	Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	8,7	55,0	55,0	41,2	473,6	74,9	74,9
2.34.	§ 4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	665,9	700,0	700,0	647,2	97,2	92,5	92,5
3.		Wydatki majątkowe	16 528,2	19 625,0	19 625,0	16 272,0	98,4	82,9	82,9
3.1.	§ 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 259,0	8 495,0	8 495,0	8 333,1	100,9	98,1	98,1
3.2.	§ 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4 021,7	7 035,0	7 035,0	5 369,7	133,5	76,3	76,3
3.3.	§ 6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	4 247,5	4 095,0	4 095,0	2 569,2	60,5	62,7	62,7

1) Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

2) Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

* 60 zł.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 02 Kancelaria Sejmu Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.193	118.920,3	8.307	1.206	118.424,5	8.183,0	98,5
1.1.	status 01* – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1.185	116.935,7	8.223	1.197	116.895,9	8.138,1	99,0
1.2.	status 02* – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	8	1.984,5	20.672	9	1.528,6	14.154,1	68,5

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 02 kancelaria Sejmu

Oceny wykonania budżetu części 02 Kancelaria Sejmu dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²³.

Dochody: 1.750,0tys. zł

Wydatki: 378.313,8 tys. zł

Łączna kwota G²⁴: 378.313,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = \text{ocena cząstkowa wydatków} \times \text{waga wydatków} = 5 \times 1,0 = 5,0$

Ocena końcowa: pozytywna.

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁴ Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. dochody części 02 nie podlegały badaniu. W związku z powyższym nie dokonano oceny cząstkowej dochodów i nie uwzględniono ich przy ustalaniu wartości G.

Załącznik 5. Wykaz organów, 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. Minister Finansów
6. Szef Kancelarii Sejmu
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Komisja Finansów Publicznych
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej