

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-001-03/2014

Nr ewid. 64/2014/P/14/001/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 03 Kancelaria Senatu

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 03 Kancelaria Senatu**

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	4
<b>II. Wyniki kontroli .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>9</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>10</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

Kancelaria Senatu jest urzędem podlegającym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Kancelarię Senatu kieruje Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za jej działalność przed Marszałkiem Senatu.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 11 lutego 2014 r. do 27 marca 2014 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 03 Kancelaria Senatu.

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 03 Kancelaria Senatu.

Pozytywną ocenę uzasadniają:

- ponoszenie wydatków zgodnie z przeznaczeniem, w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- dokonywanie wydatków w oparciu o obowiązujące przepisy,
- oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi oraz rzetelne dokumentowanie ich wydatkowania.

Wydatki wyniosły 83.903,2 tys. zł, tj. 91,1% limitu ustawowego. Środki publiczne wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 8,4% zrealizowanych wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Szef Kancelarii Senatu sprawowała nadzór i kontrolę nad pobieraniem dochodów i wydatkowaniem środków z budżetu Kancelarii zgodnie z przepisami art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.:

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

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r.

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

Sprawozdania Kancelarii Senatu sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup> oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.<sup>5</sup> Przekazują one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

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

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., w związku z poziomem realizowanych dochodów oraz niskim ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości, 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.

W 2013 r. dochody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 103,5 tys. zł, co stanowiło 51,8% planowanych i 13,8% zrealizowanych w roku poprzednim.

Głównymi źródłami dochodów były wpływy ze zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, z odszkodowań ubezpieczeniowych, ze zwrotu wydatków z lat poprzednich w kwocie 58,8 tys. zł, z kar umownych w wysokości 17,9 tys. zł za nienależyte wykonanie umowy lub odstąpienie od jej realizacji oraz ze zwrotu dotacji i innych płatności w kwocie 15,6 tys. zł.

Na niższą od planowej realizację dochodów w 2013 r. wpłynęło m.in. nieosiągnięcie wpływów ze sprzedaży składników majątkowych z powodu braku oferentów oraz rezygnacji ze sprzedaży pojazdów.

Dochody budżetowe Kancelarii Senatu w 2013 r. były znacząco niższe od zrealizowanych w latach poprzednich w wysokości 748,2 tys. zł w 2012 r. i 587,3 tys. zł w 2011 r. Było to spowodowane zwrotem w latach 2011–2012 znacznych kwot niewykorzystanych dotacji przez fundacje i stowarzyszenia realizujące zadania z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Zadania te przeniesione zostały w 2012 r. do finansowania z budżetu Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

Szef Kancelarii Senatu dokonywała okresowych ocen wykonania planu dochodów budżetowych na podstawie informacji o wysokości wpływów z poszczególnych źródeł, przedstawianych przez Biuro Finansowe Kancelarii Senatu.

Należności na koniec 2013 r. wyniosły ogółem 805,5 tys. zł i dotyczyły głównie wypłaconych zaliczkowo środków na remonty i wyposażenie biur senatorskich oraz wykonanie opinii, ekspertyz i tłumaczeń.

Należności wymagalne wyniosły 7.356 zł i dotyczyły zwrotu dotacji z 2011 r. na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Wniosek o wszczęcie egzekucji wraz z tytułem wykonawczym został przekazany do Naczelnika US w Gorzowie Wielkopolskim. W czasie kontroli NIK sprawa pozostawała w toku postępowania egzekucyjnego.

### 2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetowe w części 03 Kancelaria Senatu zaplanowane zostały w wysokości 97.395 tys. zł. Zgodnie z ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej limit wydatków został obniżony do 92.095 tys. zł<sup>6</sup>. Limit wydatków w 2013 r. był niższy o 9.581 tys. zł od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2012 r. i o 84.117 tys. zł od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2011 r. Znaczące zmniejszenie łącznej kwoty wydatków wynikało z przesunięcia w 2012 r. finansowania zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą z Kancelarii Senatu do Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

Wydatki budżetowe w 2013 r. zostały zrealizowane w kwocie 83.903,2 tys. zł i stanowiły 91,1% planowanych oraz 84,8% zrealizowanych w roku poprzednim. Całość wydatków realizowano 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. Z otrzymanych środków sfinansowano zadania Senatu i jego organów, w tym biur senatorskich, uposażeń i diet senatorów, wynagrodzenia pracowników Kancelarii Senatu i inne wydatki bieżące oraz zakupy i wydatki inwestycyjne.

W warunkach porównywalnych (bez wydatków na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą) wydatki budżetowe Kancelarii Senatu wyniosły 83,9 mln zł w 2013 r., 89,2 mln zł w 2012 r. oraz 89,1 mln zł w 2011 r.

W toku prac nad nowelizacją ustawy budżetowej na 2013 r. Szef Kancelarii Senatu zaproponowała ograniczenie wydatków części 03 o kwotę 5.300 tys. zł, tj. o 5,4% (świadczenia na rzecz osób fizycznych o 60 tys. zł, wydatki bieżące o 3.760 tys. zł, a wydatki majątkowe o 1.480 tys. zł). Po nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013 plan wydatków Kancelarii Senatu uległ zmniejszeniu z 97.395 tys. zł do 92.095 tys. zł.

<sup>6</sup> Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169) znowelizowana ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1212).

Zmniejszenie wydatków nie zakłóciło realizacji celów oraz zadań statutowych Kancelarii Senatu i było możliwe dzięki oszczędnościom uzyskanym w toku realizacji zadań oraz rezygnacji z zakupu samochodów, wykonania systemu monitoringu i przebudowy budynku przy ul. Smolnej 12.

W dniu 15 listopada 2013 r. Szef Kancelarii Senatu podjęła decyzję o blokadzie wydatków w wysokości 3.880,0 tys. zł w trybie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Nadmiar posiadanych środków spowodowany był:

- niepełnym wykorzystaniem środków związanych z wykonywaniem mandatu senatorskiego (1.582,0 tys. zł),
- mniejszą od prognozowanych liczbą posiedzeń Senatu i komisji senackich (350,0 tys. zł),
- oszczędnościami w realizacji zadań (1.297,0 tys. zł),
- odstąpieniem od realizacji zadań (171,0 tys. zł),
- niższą od planowej kwotą składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (480,0 tys. zł).

W trakcie wykonywania budżetu Szef Kancelarii Senatu dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w kwocie 285 tys. zł. Zmniejszenia dotyczyły głównie wynagrodzeń osobowych pracowników (273,9 tys. zł), a zwiększenia wydatków na PFRON i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Przeniesienia były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z art. 171 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze zrealizowanych wydatków dominowały wydatki bieżące stanowiące 74,8% (62.749,1 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych – 22,5% (18.871,5 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach). Wydatki majątkowe (2.282,6 tys. zł i 66,1% planu po zmianach) stanowiły 2,7% ogółu wydatków.

W porównaniu do 2012 r. wydatki bieżące i wydatki majątkowe były niższe odpowiednio o 4,6% i 77,2%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych wzrosły o 8,0%.

Zobowiązania Kancelarii Senatu na koniec 2013 r. wyniosły 2.989,6 tys. zł i były o 779,0 tys. zł wyższe od zobowiązań na koniec 2012 r. (2.210,6 tys. zł).

### **Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

W 2013 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 18.871,5 tys. zł i stanowiły 98,7% planowanych i 107,9% zrealizowanych w 2012 r. W grupie tej największą pozycję (98,7%) stanowiły wydatki poniesione na prowadzenie biur senatorskich w wysokości 15.678,3 tys. zł i na wypłatę diet parlamentarnych dla senatorów 2.947,3 tys. zł.

Kontrola rozliczenia kosztów wybranych losowo pięciu biur senatorskich w 2013 r. w łącznej kwocie 781,2 tys. zł wykazała, że wykorzystanie ryczałtów zostało prawidłowo udokumentowane, zaewidencjonowane oraz rozliczone przez służby finansowe Kancelarii Senatu.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące Kancelarii Senatu wyniosły 62.749,1 tys. zł i stanowiły 90,3% planowanych i 96,8% zrealizowanych w 2012 r. Z wydatków tych sfinansowano zadania statutowe Kancelarii Senatu związane z organizacyjno-techniczną obsługą działalności Senatu i jego organów oraz z udzielaniem pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Do zadań tych należało przygotowanie, obsługa i dokumentowanie posiedzeń Senatu i komisji senackich, obsługa współpracy międzynarodowej Senatu, jego organów i senatorów, popularyzacja wiedzy o działalności Senatu i jego historii, obsługa merytoryczna, organizacyjna i finansowa senatorów oraz zapewnienie im organizacyjnych i technicznych warunków działania. Zadanie Kancelarii Senatu, określone w budżecie zadaniowym jako Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym, zostało wykonane w zakresie wszystkich działań i podzadań na planowanym poziomie.

Największą pozycję w grupie wydatków bieżących (64,5%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (40.471,3 tys. zł i 95,8% planu po zmianach). Wydatki na zakupy towarów i usług<sup>7</sup> (12.605,5 tys. zł i 78,1% planu po zmianach) stanowiły 20,1%, a wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (4.013,5 tys. zł i 90,7% planu po zmianach) – 6,4% ogółu wydatków bieżących.

Kontrolą objęto postępowanie o zamówienie publiczne na krajowe przeloty senatorów, udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki PLL LOT na kwotę 1.085.700 zł (netto). Zawarcie umowy było zgodne z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora,<sup>8</sup> ponieważ senatorowie na terenie kraju

<sup>7</sup> § 4210 i § 4240-4400.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 7, poz. 29 ze zm.

mają prawo do bezpłatnych przelotów. W wyniku analizy dokumentacji zamówienia stwierdzono, że zostało ono udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>. Na realizację umowy w 2013 r. wydatkowano kwotę 1.172.556 zł (brutto), co zostało prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

### Wydatki majątkowe

W 2013 r. w części 03 zrealizowano wydatki majątkowe w wysokości 2.282,6 tys. zł, tj. 66,1% planu po zmianach. Wydatki majątkowe związane z budownictwem inwestycyjnym wyniosły 1.460,0 tys. zł i obejmowały m.in. przebudowę systemu klimatyzacji i wentylacji (1.310,3 tys. zł) oraz budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych (130,0 tys. zł) w obiekcie zabytkowym będącym w użytkowaniu Kancelarii Senatu. Z wydatków na zakupy inwestycyjne sfinansowano odtworzenie i uzupełnienie sprzętu komputerowego i urządzeń do sieci komputerowej (202,5 tys. zł), rozbudowę systemu telewizyjnego (81,2 tys. zł), zakup urządzeń poligraficznych, wielkoformatowego monitora LCD i innych urządzeń technicznych (268,9 tys. zł), urządzeń do głosowań oraz zakup samochodu dostawczego. Wydatki majątkowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz planem finansowym i były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań Senatu i jego organów.

### Realizacja zadań

Zadanie Kancelarii Senatu, określone w budżecie zadaniowym jako Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym, zostało wykonane w zakresie wszystkich działań i podzadań na planowanym poziomie. Miernikiem wykonania zadania była ocena poziomu zadowolenia senatorów z działań podejmowanych przez Kancelarię Senatu. W przeprowadzonym badaniu ankietowym senatorowie określili swój poziom zadowolenia w skali 1-4 pkt. Przyjęty w ustawie budżetowej na 2013 rok miernik – na poziomie równym lub wyższym od 3,3 pkt – został osiągnięty i wyniósł 3,82 pkt.

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych. W zakresie nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków przestrzegano procedur zawartych w zarządzeniach Szefa Kancelarii Senatu, regulujących tryb planowania i realizacji wydatków, wykonywanie audytu i kontroli finansowej. Szef Kancelarii Senatu dokonywała ocen wykonania budżetu na podstawie miesięcznych analiz sporządzanych w zakresie dochodów i wydatków, zamówień publicznych, budżetu zadaniowego oraz audytu wewnętrznego, a także podejmowała decyzje przenoszące środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków. Realizacja zadań Kancelarii Senatu, wykonania planu finansowego, przestrzegania i modyfikacji procedur były przedmiotem bieżących analiz i ocen Szefa Kancelarii Senatu.

## 3. Sprawozdania

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych w części 03 została dokonana na podstawie sprawdzenia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Najwyższa Izba Kontroli potwierdza zgodność kwot dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań ujętych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2013 z ewidencją księgową.

Sprawozdania budżetowe Kancelarii Senatu za rok 2013 z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Wykazane przez Kancelarię Senatu w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 103.549 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27.

<sup>9</sup> Dz. U z 2013 r. poz. 907 ze zm.

Wydatki Kancelarii Senatu wykazane zostały w kwocie 83.903.167,84 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 17 lutego 2014 r.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130.2 Rachunek bieżący dochodów i wynosiła 103.549 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130.2, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych wyniosły 7.356 zł i w całości stanowiły zaległości objęte postępowaniem egzekucyjnym.

Wydatki ogółem w kwocie 83.903.167,84 zł wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z zapisami na koncie 130.1 po stronie Ct. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130.1, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Zobowiązania na koniec 2013 r. wykazano w kwocie 2.989.556,62 zł zgodnej z ewidencją księgową. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2013 r. zgodnie z ewidencją księgową na kontach analitycznych do kont: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 204 – Zaliczki na remont i wyposażenie biur senatorskich, 205 – Zaliczki na opinie i ekspertyzy zlecane przez senatorów, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – Należności długoterminowe, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki wykazano należności w kwocie 805.483 zł, w tym wymagalne (kwota główna bez odsetek) 5.617 zł.

W Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2013 r.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 zastosowanie miały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>10</sup>. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającym z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Łączne roczne sprawozdanie zostało przekazane do Ministerstwa Finansów w dniu 20 lutego 2014 r., tj. w terminie określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

#### 4. Księgi rachunkowe

Badaniem objęto próbę 148 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na kwotę 5.824,4 tys. zł wylosowanych statystyczną metodą monetarną<sup>11</sup> oraz o wartości 1.202,0 tys. zł dobranych w sposób celowy. Wydatki objęte badaniem stanowiły 8,4% zrealizowanych wydatków (83.903,2 tys. zł).

Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013r. (wg daty księgowania) na koncie 201 (rozrachunki z dostawcami i odbiorcami) strona Wn. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące:

- wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Badanie przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych. Stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>11</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).



### **III. Informacje dodatkowe**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 03 Kancelaria Senatu. Szef Kancelarii Senatu nie wniosła zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>16</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:03 Kancelaria Senatu, w tym:	748,2	200,0	103,5	13,8	51,8
1.	dział 751 dział – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	748,2	200,0	103,5	13,8	51,8
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	748,2	200,0	103,5	13,8	51,8
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	40,6	8,0	17,9	44,1	223,8
1.1.2.	§ 083 Wpływy z usług	0,6		-	-	-
1.1.3.	§ 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	189,5	90,0	-	-	-
1.1.4.	§ 0900 Odsetki 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	46,4	2,0	3,8	8,2	190,0
1.1.5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,0	-	7,4	740,0	-
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	269,1	80,0	58,8	21,9	73,5
1.1.7.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	201,0	20,0	15,6	7,8	78,0

\* Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>16</sup> Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 03 Kancelaria Senatu	98.993,3	92.095,0	92.095,0	83.903,2	84,8	91,1	91,1
	w tym:							
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	98.993,3	92.095,0	92.095,0	83.903,2	84,8	91,1	91,1
1.1.	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	89.157,9	92.095,0	92.095,0	83.903,2	84,8	91,1	91,1
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	27,30	64,0	64,0	32,2	117,9	50,3	50,3
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	17.364,4	18.879,0	18.879,0	18.712,9	107,8	99,1	99,1
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	83,0	180,0	180,0	126,4	152,3	70,2	70,2
1.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	35.743,8	36.061,0	35.787,1	34.476,2	96,5	95,6	96,3
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.517,8	1.519,0	1.552,0	1.551,6	102,2	102,1	100,0
1.1.6.	§ 4090 Honoraria	334,5	486,0	486,0	291,5	87,1	60,0	60,0
1.1.7.	§ 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne	5.097,2	5.585,0	5.585,0	5.194,2	101,9	93,0	93,0
1.1.8.	§ 4120 Składka na Fundusz Pracy	612,3	650,0	650,0	560,0	91,5	86,2	86,2
1.1.9.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	208,4	-	240,9	240,9	115,6	-	100,0
1.1.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.279,4	1.710,0	1.710,0	1.145,7	89,5	67,0	67,0
1.1.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.705,9	3.154,0	3.154,0	2.498,2	92,3	79,2	79,2
1.1.12.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	16,7	24,0	24,0	8,4	50,3	35,0	35,0
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii	199,5	296,0	296,0	210,7	105,6	71,2	71,2
1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	641,5	893,0	893,0	638,3	99,5	71,5	71,5
1.1.15.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	147,5	221,0	221,0	173,3	117,5	78,4	78,4
1.1.16.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5.346,4	7.719,0	7.707,9	6.451,3	120,7	83,6	83,7
1.1.17.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	3.453,6	2.085,0	2.085,0	1.443,2	41,8	69,2	69,2
1.1.18.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	521,4	898,0	898,0	461,1	88,4	51,3	51,3
1.1.19.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	123,0	150,0	150,0	97,4	79,2	64,9	64,9
1.1.20.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	78,8	90,0	90,0	53,6	68,0	59,6	59,6
1.1.21.	§ 4380 Zakup usług obejmującej tłumaczenia	333,4	440,0	440,0	407,9	122,3	92,7	92,7
1.1.22.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	14,1	20,0	20,0	8,0	56,7	40,0	40,0
1.1.23.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	302,8	158,0	158,0	154,1	50,9	97,5	97,5
1.1.24.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2.891,0	2.511,0	2.511,0	2.200,0	76,1	87,6	87,6
1.1.25.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.628,7	1.915,0	1.915,0	1.813,5	111,3	94,7	94,7
1.1.26.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1.685,5	1.816,0	1.816,0	1.661,7	98,6	91,5	91,5
1.1.27.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	469,5	476,0	476,0	470,9	100,3	98,9	98,9

1.1.28.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	24,3	26,0	26,0	25,3	104,1	97,3	97,3
1.1.29.	§ 4480 Podatek od środków transportowych	-	-	5,3	5,3	-	-	100,0
1.1.30.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	0,1	1,0	1,0	0,1	100,0	10,0	10,0
1.1.31.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,5	-	4,0	2,7	540,0	-	67,5
1.1.32.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	233,9	265,0	265,0	248,6	106,3	93,8	93,8
1.1.33.	§ 4570 Odsetki od nieterminowych wpłat pozostałych podatków	-	-	1,8	-	-	-	--
1.1.34.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	8,7	40,0	40,0	24,3	279,3	60,8	60,8
1.1.35.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	181,7	312,0	312,0	231,1	127,2	74,1	74,1
1.1.36.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	-	126,0	126,0	-	-	-	-
1.1.37.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2.587,9	1.770,0	1.770,0	822,6	31,8	46,5	46,5
1.1.38.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	3.293,4	1.555,0	1.555,0	1.460,0	44,3	93,9	93,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

## 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
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia* w tym:	284	25.751,1	7.556	286	25.775,1	7.510	99,4
1.	dział (rozdział) (751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa)	284	25.751,1	7.556	286	25.775,1	7.510	99,4
1.1.	rozdział (75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa)	284	25.751,1	7.556	286	25.775,1	7.510	99,4
	status zatrudnienia – 01	279	24.603,7	7.349	281	24 813,7	7.359	100,1
	status zatrudnienia – 02	5	1.147,4	19.123	5	961,4	16.023	83,8

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### **Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 03 Kancelaria Senatu**

Oceny wykonania budżetu części 03 Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria<sup>17</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku<sup>18</sup>.

Dochody 103,5 tys. zł

Wydatki budżetu państwa 83.903,2 tys. zł (w części 03 Kancelaria Senatu nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G<sup>19</sup>: 83.903,2 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków *ocena pozytywna (5)*

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

**Ocena końcowa: pozytywna.**

---

<sup>17</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>18</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>19</sup> Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. dochody części 03 nie podlegały badaniu. W związku z powyższym nie dokonano oceny częściowej 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 Senatu
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Komisja Finansów Publicznych
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej