



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KBF.410.001.03.2024

Pani
Ewa Polkowska
Szef Kancelarii Senatu
Kancelaria Senatu
ul. Wiejska 6
00-902 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 03 Kancelaria Senatu

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 52 31, F +48 22 444 52 24
kbf@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kancelaria Senatu, ul. Wiejska 6, 00-902 Warszawa (dalej także: Kancelaria)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Polkowska, Szef Kancelarii Senatu od 7 marca 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Adam Niemczewski, Szef Kancelarii Senatu od 12 sierpnia 2020 do 6 marca 2024 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler/Kontrolerzy	1. Adam Durski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/3/2024 z 3 stycznia 2024 r 2. Joanna Haus, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/4/2024 z 3 stycznia 2024 r (akta kontroli str.1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2023 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 03 Kancelaria Senatu.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych² (dalej: ufp). <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;– kontroli prawidłowości zmian budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu w trakcie roku budżetowego;– kontroli prawidłowości blokad;– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 03 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków;

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

² Dz. U z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

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

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych w obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku kontroli kwoty 7454,2 tys. zł, tj. 5,3% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 03 – Kancelaria Senatu, ustalono, że zostały one poniesione zgodnie z planem finansowym na realizację statutowych zadań jednostki oraz dokonane zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

Zbadane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego było prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁴ i wewnętrznymi regulacjami.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań, które zostały wykonane terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 03, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: pzp.

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

W ustawie budżetowej na rok 2023 dochody budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowane zostały w kwocie 550 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 993,8 tys. zł, tj. 180,7% kwoty planowanej. Były one wyższe o 859,4 tys. zł, tj. o 639,4% od dochodów uzyskanych w 2022 r. (134,4 tys. zł). Na osiągnięcie dochodów wyższych niż ujęto w planie wpływ miały większe zwroty środków na pokrycie kosztów działalności biur klubów parlamentarnych oraz biur senatorskich, niewydatkowanych w latach poprzednich. W porównaniu do roku 2022 uzyskane dochody były wyższe gdyż w 2022 r. nie wystąpiły zwroty z tytułu rozliczeń środków finansowych przeznaczonych na funkcjonowanie biur senatorskich oraz biur klubów parlamentarnych. Przedmiotowe dochody miały charakter incydentalny i były związane ze zmianą kadencji Senatu.

W 2023 r. najwyższy udział w dochodach, wynoszący łącznie 97%, miały: wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (866,4 tys. zł), wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (69,4 tys. zł) oraz wpływy z udostępniania Innowy Polska S.A. pomieszczenia technicznego (28 tys. zł).

(akta kontroli: str.7-91)

Według sprawozdania Rb-27 za 2023 r. na dzień 31 grudnia 2023 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w całości będące zaległościami netto w wysokości 116,0 tys. zł. Zaległości te w całości powstały w 2023 r. i obejmowały należności Kancelarii Senatu od dwóch podmiotów z tytułu zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania zleconego w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą przekazanej:

- Fundacji „Ave Patria” z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim - kwota należności głównej wynosiła 31,3 tys. zł, a odsetek 18,1 tys. zł. Kancelaria Senatu w dniu 4 października 2023 r. wystąpiła do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Bielany z wnioskiem o wszczęcie egzekucji administracyjnej.
- Fundacji Ochrony i Promocji Dóbr Kultury NIKE z siedzibą w Lublinie - kwota należności głównej wynosiła 49,4 tys. zł a odsetek 17,2 tys. zł. W dniu 19 stycznia 2024 r. Kancelaria wystąpiła do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Mokotów z wnioskiem o wszczęcie egzekucji administracyjnej. W dniu 6 marca 2024 r. na rachunek bankowy Kancelarii Senatu wpłynęła kwota 24,4 zł z egzekucji.

(akta kontroli str. 112-176)

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.⁶ wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zostały zaplanowane w wysokości 152 044 tys. zł, tj. o 16,9% (o 21 941 tys. zł) wyższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2022 r.

Wynikało to głównie ze zwiększenia planu wydatków na wynagrodzenia pracowników i uposażenia senatorskie wraz z pochodnymi do kwoty 86 165 tys. zł, tj. o 17,4% (o 12 798 tys. zł), zwiększenia planowanych wydatków na świadczenia na rzecz senatorów (diety parlamentarne oraz środki na prowadzenie biur senatorskich) do kwoty 31 966 tys. zł, tj. o 19,1% (o 5131 tys. zł), oraz zwiększenia planowanych wydatków w grupie wydatków majątkowych do kwoty 4 946 tys. zł, tj. o 55% (o 1755 tys. zł) wyższej w porównaniu do planu na 2022 r.

(akta kontroli: str. 28-48, 177-178)

Zrealizowane w 2023 r. wydatki budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu wyniosły 140 798,3 tys. zł, co stanowiło 92,6% planu z ustawy budżetowej i 92,1% planu

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm..

po zmianach (152 810 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego wydatki były wyższe o 9,5% (o 12 232,8 tys. zł). Różnica ta wynikała głównie ze wzrostu wynagrodzeń pracowników i uposażeń senatorskich z pochodnymi o 10 482,4 tys. zł, świadczeń na rzecz senatorów o 1468,9 tys. zł, wydatków na podróże służbowe krajowe o 267,1 tys. zł oraz wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o 1227,6 tys. zł.

(akta kontroli: str. 28-48, 177-178)

Szef Kancelarii Senatu po przeprowadzeniu analizy potrzeb i stwierdzeniu nadmiaru posiadanych środków oraz opóźnień w realizacji jednego zadania podjął cztery decyzje, na podstawie art. 177 ust.1 pkt 2 oraz art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w kwocie ogółem 8621,1 tys. zł, w porównaniu do roku poprzedniego wyższej o 486% (o 7149,1 tys. zł), z tego:

- 19 lipca 2023 r o blokowaniu środków w kwocie 1650,0 tys. zł
- 19 października 2023 r o blokowaniu środków w kwocie 633,8 tys. zł
- 8 grudnia 2023 r. o blokowaniu środków w kwocie 5050,0 tys. zł,
- 15 grudnia 2023 r. o blokowaniu środków w kwocie 1287,3 tys. zł.

Blokowanie zaplanowanych wydatków było uzasadnione i wynikało z niższych kosztów realizacji zadań, w tym m.in. niepełnego wykorzystania przez senatorów środków zaplanowanych na realizację przysługujących im uprawnień (4632,5 tys. zł), a także z opóźnienia realizacji zadania przez kontrahenta (1287,3 tys. zł). Badanie celowo wybranych czterech pozycji zablokowanych środków o łącznej wartości 1560,3 tys. zł, stanowiącej 18,1% wartości blokad, nie wykazało opóźnień w podjęciu decyzji o blokowaniu środków. Kancelaria Senatu dokonywała szacunków wykorzystania planu i zaangażowania planu do końca roku w poszczególnych paragrafach wydatków budżetowych po pierwszym półroczu i po trzech kwartałach roku na podstawie informacji z poszczególnych jednostek organizacyjnych.

(akta kontroli: str. 92-111)

W poszczególnych grupach rodzajowych wydatki wyniosły : 107 250,8 tys. zł (wydatki bieżące jednostek budżetowych), 29 949,4 tys. zł (świadczenia na rzecz osób fizycznych) i 3598,1 tys. zł (wydatki majątkowe). W całości wydatków grupy te stanowiły odpowiednio 76,2%, 21,3% i 2,5%, podobnie jak w 2022 r.

W 2023 r. przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu wzrosło o jedną osobę w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. i wyniosło 426 osób⁷, w tym:

- 331 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń,
- osiem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- 87 senatorów.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 71 745,3 tys. zł. Były one o 3514,7 tys. zł (o 4,7%) niższe od ujętych w ustawie (75260,0 tys. zł) i niższe o 2 984,3 tys. zł (o niespełna 4%) od planu po zmianach (74 729,6 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. wynagrodzenia były wyższe o 7181,7 tys. zł (11,1%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wyniosło 14 034,7 zł i było wyższe o 1 375,2 zł, tj. o 10,9% od przeciętnego wynagrodzenia w 2022 r., z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zwiększyło się o 1 489,00 zł, tj. o 12,4% i wyniosło 13 434,2 zł na skutek wypłaty dodatkowych świadczeń związanych z zakończeniem X kadencji Senatu oraz regulacją wynagrodzeń przewidzianą w ustawie budżetowej na 2023 r.,;

⁷ Zatrudnienie i wynagrodzenia zostały określone na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2023 r.

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zwiększyło się o 7969,8 zł, tj. o 39,3% i wyniosło 28 267,7 zł na skutek m.in. wypłat odpraw emerytalnych po zmianach na stanowiskach marszałka i wicemarszałków Senatu wynikających z zakończenia X kadencji Senatu;
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie senatorów zwiększyło się o 344,0 zł, tj. o 2,3 % i wyniosło 15 010,5 zł;

(akta kontroli: str.177-178, 180-189, 448-449)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 21,3% wydatków części 03 i wyniosły 29 949,4 tys. zł, tj. 91,4% planu z ustawy budżetowej i 91,4% planu po zmianach. Najwyższe wydatki w tej grupie (82,8%) zostały poniesione na wypłaty środków na pokrycie kosztów funkcjonowania biur senatorskich (24 792,4 tys. zł), w tym wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1303,5 tys. zł) przysługującego pracownikom tych biur na podstawie ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora⁸ oraz wypłaty senatorom diet parlamentarnych (4752,5 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. wydatki te były wyższe o 1591,7 tys. zł, tj. o 5,6%.

(akta kontroli: str. 190-192)

Badaniem objęto 5 losowo wybranych⁹ sprawozdań z wydatków budżetowych biur senatorskich X kadencji za okres od 1 stycznia do 12 listopada 2023 r. na łączną kwotę 1103,5 tys. zł (4,5% wydatków Kancelarii na finansowanie biur senatorskich). Sprawozdania zostały sprawdzone i zaakceptowane przez Biuro Spraw Senatorskich Kancelarii Senatu.

(akta kontroli: str. 193-241,410-419)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 7598,7 tys. zł¹⁰, co stanowiło 5,4% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w 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)¹¹ próba obejmowała 172 zapisy księgowo na łączną kwotę 6315,9 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo obejmowała 9 zapisów na łączną kwotę 1282,9 tys. zł wybranych według kryterium rodzaju wydatku i ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane w sposób celowy i gospodarny na realizację statutowych zadań jednostki, tj. obsługę Senatu i jego organów, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi i obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

(akta kontroli: str. 193-241)

Skontrolowano prawidłowość udzielenia i realizacji zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie podstawowym, bez przeprowadzania negocjacji (art. 275 pkt 1 pzp), na dostawę komputerów i drukarek dla biur senatorskich w kwocie brutto 835,6 tys. zł, w tym 770,4 tys. zł (§ 421) i 65,2 tys. zł (§ 606).

Stwierdzono, że działania kontrolowanej jednostki były zgodne z:

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1339, ze zm.

⁹ W ramach doboru losowego MUS wydatków na miesięczne ryczałty (19 tys. zł) dla senatorów na funkcjonowanie biur senatorskich.

¹⁰ Z grupy objętych badaniem 181 zapisów księgowych, wydatki bieżące (169 zapisów na kwotę 5653,0 tys. zł) stanowiły 74,4% wartości próby, a wydatki majątkowe (12 zapisów na kwotę 1 945,8 tys. zł) stanowiły 25,6% wartości próby.

¹¹ System losowania transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

- przepisami pzp aktów wykonawczych do pzp, odpowiednio w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia, jak i realizacji zamówienia;
- regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych¹².

Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne i służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str.242-317)

Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego na rok 2023 wynosiła 4946,0 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano realizację 9 zadań. W trakcie roku na skutek zmiany decyzji inwestora (Kancelarii Prezydenta) zrezygnowano z realizacji zadania sporządzenia dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy instalacji wentylacji i klimatyzacji w pomieszczeniach budynku przy ul. Frascati 2 na kwotę 68 tys. zł. W trakcie roku nie wprowadzono do planu jednostki nowych zadań. Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego po zmianach wyniosła 4946,0 tys. zł. W ramach tej kwoty zrealizowano 7 zadań w pełni oraz jedno zadanie zrealizowano częściowo, w łącznej kwocie 3598,1 tys. zł, tj. 72,7% planu po zmianach. Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane, w tym jedno zadanie – budowa dźwigu osobowego w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 – zrealizowano częściowo (w kwocie 67,6 tys. zł), a pozostałą jego część przeniesiono do realizacji na rok przyszły w ramach planu finansowego jednostki na rok 2024 (w kwocie 1287,4 tys. zł).

W ramach wydatków majątkowych w kwocie 3598,1 tys. zł zakupiono składniki majątkowe w kwocie 2608,0 tys. zł oraz zrealizowano inwestycje budowlane w kwocie 990,1 tys. zł.

Zakupy składników majątkowych obejmowały m.in.:

- zakup 5 samochodów osobowych do użytkowania przez wicemarszałków Senatu XI kadencji oraz Szefa Kancelarii Senatu (939,3 tys. zł);
- zakup licencji do oprogramowania (774,5 tys. zł);
- urządzenia poligraficznego wielkonakładowego do druku wielkonakładowego (307,5 tys. zł);
- zakup sprzętu informatycznego (251,5 tys. zł), w tym: 3 serwerów, 2 switchy, 2 routerów, zasilacza UPS oraz zestawu do rozbudowy przestrzeni dyskowej;
- zakup urządzeń do infrastruktury telewizyjnej i fonicznej (251,5 tys. zł), w tym: pulpity konferencyjne z mikrofonami, urządzeń do obsługi systemu cyfrowego przetwarzania dźwięku i nagłośnienia oraz do monitoringu dźwięku, urządzeń do toru transmisyjnego nagłośnienia bezprzewodowego.

Zrealizowane inwestycje budowlane obejmowały:

- wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 (922,5 tys. zł),
- budowę dźwigu osobowego w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 - I etap realizacji zadania (67,6 tys. zł)

(akta kontroli: str. 318-321)

Zobowiązania ogółem na koniec 2023 r. wyniosły 4110,9 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2022 r. o 343,0 tys. zł (o 9,1%). W strukturze zobowiązań 87,6% stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi w kwocie 3599,7 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły między innymi: zakupu usług pozostałych w kwocie 185,5 tys. zł, przelotów krajowych i noclegów senatorów poza Warszawą 44,9 tys. zł oraz wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe. Na koniec 2023r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

¹² Zarządzenie Nr 40 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 15 października 2020 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Kancelarii Senatu.

(akta kontroli: str. 179)

Szef Kancelarii Senatu sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu i kontrolę nad całością gospodarki finansowej zgodnie z przepisami 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 organizacyjnych¹³ służyły do sporządzania informacji dla Szefa Kancelarii o realizacji planu wydatków w trakcie roku budżetowego. Posłużyły one do podjęcia w trakcie roku trzech decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych .

(akta kontroli: str. 48-111)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatków dokonywano zgodnie z zasadami gospodarowania określonymi w ustawie o finansach publicznych, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z planem finansowym jednostki. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegano przepisów ustawy i procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych. Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował nadzór nad wykonywaniem budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 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 sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. 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

¹³ 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.

zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

(akta kontroli: str. 322-409)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

OBSZAR

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w 2023 r. w cz. 03 – Kancelaria Senatu Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do *Prezesa Najwyższej Izby Kontroli*. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 10 kwietnia 2024 r.

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

/ podpisano elektronicznie /

¹⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.