

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-03-01/2010

Nr ewid. 69/2010/P09031/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 03 Kancelaria Senatu

Warszawa maj 2010 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 w 2009 roku  
budżetu państwa w części 03  
Kancelaria Senatu**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...11..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	6
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe .....	8
Dochody budżetowe .....	8
Wydatki budżetowe .....	9
Dotacje budżetowe.....	14
Wydatki w układzie zadaniowym.....	16
Inne ustalenia kontroli .....	16
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>18</b>
Protokół.....	18
Wystąpienie pokontrolne .....	18

## Załączniki

# 1 Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 5 stycznia do 8 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 03 – Kancelaria Senatu”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup>. Kontrola została przeprowadzona w Kancelarii Senatu pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 03 jest Szef Kancelarii Senatu.

Gospodarka finansowa części 03 podlegała rygorom wynikającym z: ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz z innych przepisów, określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Kancelaria Senatu jest urzędem podległym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym senatorom pomocy w wykonywaniu mandatu senatorskiego<sup>8</sup>. Kancelarią Senatu kieruje Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za jej działalność przed Marszałkiem Senatu. Kancelaria Senatu nie posiada podległych jednostek budżetowych.

Z budżetu Kancelarii Senatu finansowane są uposażenia senatorów, wydatki na prowadzenie biur senatorskich, wydatki w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz wydatki związane z funkcjonowaniem Kancelarii Senatu.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>8</sup> Patrz: art. 97 Uchwały Senatu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 23 listopada 1990 r. – Regulamin Senatu(M.P. z 2002 r. Nr 54, poz. 741 ze zm.).

Wydatki Kancelarii Senatu stanowiły 0,05% wydatków w budżecie państwa w 2009 r.

Kancelaria Senatu realizowała swoje zadania w ramach dwóch funkcji państwa, tj.:

- w ramach funkcji 1 – Zarządzanie państwem, zadanie pn. „Wspieranie Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym”,
- w ramach funkcji 15 – Prowadzenie polityki zagranicznej, zadanie pn. „Wspieranie Polonii i Polaków za granicą”.

## 2 Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.**

Dochody były rzetelnie ustalane, pobierane i ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

Wydatki dokonywane były na zasadach określonych w art. 35 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Sprawozdania budżetowe sporządzane były prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>.

Szef Kancelarii Senatu wdrożył procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu sprawowane były zgodnie z art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

### Sprawozdawczość

Na podstawie badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe Kancelarii Senatu.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, roczne sprawozdania budżetowe:

- 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),
- o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

---

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań w 2009 r. Zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.

### **Uwagi i wnioski**

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami budżetowymi w 2009 r., nie formułowała wniosków pokontrolnych.

### **3 Ważniejsze wyniki kontroli**

#### **Księgi rachunkowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Kancelarii Senatu.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych i badania próby dobranej metodą monetarną<sup>10</sup> (114 dowodów księgowych odzwierciedlających operacje finansowe na łączną kwotę 3.993,8 tys. zł – 2,6% zrealizowanych wydatków oraz 5 dowodów na kwotę 80,3 tys. zł dobranych celowo, w wyniku przeglądu analitycznego). Doboru dokonano spośród dowodów księgowych dotyczących wydatków majątkowych i bieżących (z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne w §§ 4010, 4040, 4110, 4120 i 4140).

#### **Dochody budżetowe**

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Zrealizowane w 2009 r. w rozdziale 75101 dochody wyniosły 209,9 tys. zł, tj. 42,0% kwoty ujętej w ustawie budżetowej.

Wobec braku stałych źródeł dochodów prognoza na 2009 r. oparta została na średniorocznych dochodach z lat minionych. W latach 2007–2008 ponad 60% ogółu uzyskiwanych dochodów pochodziło ze zwrotów dotacji przez organizacje pozarządowe, realizujące zadania zlecone związane z opieką nad Polonią i Polakami za granicą. W 2009 r. dochody z tego tytułu wyniosły 3,2 tys. zł.

W strukturze zrealizowanych w 2009 r. dochodów największy udział miały dochody w wysokości 186,4 tys. zł uzyskane w § 0970 (Wpływy z różnych dochodów).. Pochodziły przede wszystkim ze zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (74,2 tys. zł), zwrotów z Parlamentu Europejskiego z tytułu biletów lotniczych i kosztów pobytu ekspertów w hotelach (35,7 tys. zł), odszkodowania wypłaconego przez Stowarzyszenie Wspólnota Polska z tytułu niewykonania umowy (24,5 tys. zł).

Pozostałe dochody pochodziły z odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (19,3 tys. zł), zwrotów dotacji

---

<sup>10</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej danym dowodem.



wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (3,2 tys. zł) oraz wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (1,0 tys. zł).

Kontrola 5 najwyższych kwotowo pozycji dochodów w kwocie 80,3 tys. zł (38,3% dochodów ogółem) wykazała, że Kancelaria Senatu rzetelnie je ustalała, pobierała i ewidencjonowała. Pobrane dochody odprowadzono na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>.

Należności według stanu na 31 grudnia 2009 r. wyniosły 26,2 tys. zł i były niższe od należności w 2008 r. o 9,5 tys. zł, tj. o 26,4%. Prawie całą kwotę należności stanowiła przypisana do zwrotu dotacja udzielona w latach 2002 i 2006 Fundacji Pomocy Szkołom Polskim na Wschodzie. Kancelaria Senatu podejmowała niezbędne czynności celem odzyskania należnych kwot. Pozostała do spłaty przez Fundację Pomocy Szkołom Polskim na Wschodzie kwota 26,1 tys. zł (należność główna 21,0 tys. zł, odsetki – 5,1 tys. zł) została w grudniu 2009 r. rozłożona przez Szefa Kancelarii na raty, płatne co kwartał, w wysokości po 2,0 tys. zł – zgodnie z art. 42 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

W Kancelarii Senatu nie stwierdzono zaległości netto oraz należności, które uległy przedawnieniu.

## Wydatki budżetowe

Dane dotyczące wydatków budżetowych zostały zaprezentowane w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2009 ustalono wydatki w części 03 – Kancelaria Senatu, dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w wysokości 154.915,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej wydatki obniżono do 153.877,0 tys. zł<sup>12</sup>.

W trakcie roku budżetowego wydatki zostały zmniejszone o kwotę 2.245 tys. zł<sup>13</sup>, po zgłoszeniu przez Szefa Kancelarii Senatu blokady środków na podstawie art. 154 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z powodu mniejszej niż zakładano liczby senatorów pobierających uposażenie i dodatki do uposażeń (1.350,0 tys. zł), a także niezrealizowania

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

<sup>12</sup> W związku z pismem Ministra Finansów w sprawie ograniczenia wydatków i nowelizacją ustawy budżetowej, wydatki w części 03 - Kancelaria Senatu zostały zmniejszone o 1.038 tys. zł, tj. o kwotę oszczędności uzyskanych w związku z realizacją ustawy z dnia 13 lutego 2009 r., ograniczającej od marca 2009 r. wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (838, tys. zł), a także oszczędności w zakupie biletów lotniczych.

<sup>13</sup> Decyzją Ministra Finansów z dnia 8 grudnia 2009 r. (o kwotę 1.350,0 tys. zł) i z dnia 17 grudnia 2009 r. (o kwotę 895,0 tys. zł).

zadań inwestycyjnych przez organizacje, którym przyznano na ten cel dotacje (895,0 tys. zł).

Zmiany w planie finansowym (między paragrafami klasyfikacji budżetowej), wprowadzone przez Szefa Kancelarii Senatu na łączną kwotę 3.927,0 tys. zł były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 148 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowane w 2009 r. wyniosły 149.522,1 tys. zł, tj. 97,1% planu<sup>14</sup> i 98,6% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków zrealizowanych w 2008 r. o 607,7 tys. zł (o 0,4%). Z wydatków Kancelarii Senatu finansowano:

- wykonywanie zadań związanych z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielanie pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu (76.220,9 tys. zł – Rozdz. 75101),
- zadania w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (73.301,2 tys. zł – Rozdz. 75195).

Zapotrzebowanie na środki budżetowe zgłaszano stosownie do planowanych i realizowanych wydatków. Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek Kancelarii Senatu środki w łącznej kwocie 150.132,0 tys. zł. Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 609,9 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

**Wydatki w rozdziale 75101** – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa oraz sądownictwa wyniosły 76.220,9 tys. zł. Wydatki te były niższe od zaplanowanych o 2.656,1 tys. zł (o 3,4%) i niższe od planowanych po zmianach o 1.306,1 tys. zł (o 1,7%). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2008 r. wydatki te były wyższe o 2.049,0 tys. zł (o 2,8%).

**Wydatki bieżące** Kancelarii Senatu (rozd. 75101) wyniosły 71.376,5 tys. zł i były niższe od planowanych po zmianach o 1.237,5 tys. zł (o 1,7%), a wyższe od wydatków bieżących w 2008 r. o 2.466,0 tys. zł (o 3,4%).

Wydatki bieżące stanowiły 93,6% w wydatkach rozdziału 75101, a 47,7% w wydatkach ogółem Kancelarii Senatu. Dominującą pozycję (40.950,2 tys. zł)

---

<sup>14</sup> Według znowelizowanej ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r. z

w wydatkach bieżących (57,3%) stanowiły wynagrodzenia<sup>15</sup> wraz z pochodnymi<sup>16</sup> oraz wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON)<sup>17</sup>.

Przeciętne zatrudnienie pracowników w 2009 r. w Kancelarii Senatu wyniosło 287 osób, z tego:

- 282 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania,
- 5 osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2008 r. (Marszałek Senatu, trzech Wicemarszałków, Szef Kancelarii Senatu).

Na wynagrodzenia wydatkowano 25.193,9 tys. zł<sup>18</sup> (99,97% limitu), tj. o 959,4 tys. zł (o 3,96%) więcej niż w 2008 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) pracowników Kancelarii Senatu w 2009 r. wyniosło 7.155,1 zł i w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 280,2 zł, tj. o 4,07%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach państwowych („R”) wyniosło 16.353,3 zł i w porównaniu do 2008 r. obniżyło się o 3.933,4 zł, tj. o 19,4%.

Wydatki na uposażenia senatorów<sup>19</sup> (wraz z dodatkami określonymi w art. 26 ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora) wyniosły 10.444,4 tys. zł, tj. były o 450,5 tys. zł (o 4,5%) wyższe od wykonania w 2008 r. Pełne uposażenie na koniec grudnia 2009 r. pobierało 70 senatorów, uposażenie uzupełniające 10 senatorów, a wyłącznie dodatki do uposażenia 8 senatorów. Miesięczne uposażenie senatora w styczniu i lutym 2009 r. wyniosło 10.274,1 zł, a w okresie od marca do grudnia 2009 r. – 9.892,3 zł.

Wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) oraz uposażenia i diety senatorów spełniały wymogi ustawy z dnia 13 lutego 2009 roku<sup>20</sup>, tj. od marca 2009 r. zostały ograniczone do poziomu z grudnia 2008 r.<sup>21</sup>, a także nie

<sup>15</sup> § 4010 wynagrodzenia osobowe (wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia senatorów) oraz § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne.

<sup>16</sup> § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 składki na Fundusz Pracy.

<sup>17</sup> § 4140 - 202,2 tys. zł.

<sup>18</sup> według Rb-70.

<sup>19</sup> Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz.U. z 2003 r. Nr 221, poz. 2199 ze zm.) – uposażenie senatora odpowiada wysokości wynagrodzenia podsekretarza stanu ustalonego na podstawie przepisów o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, z wyłączeniem dodatku z tytułu wysługi lat.

<sup>20</sup> O zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 33, poz. 254).

<sup>21</sup> W styczniu i lutym 2009 r. kwota bazowa, w oparciu o którą oblicza się wynagrodzenie „R” wynosiła 1.853,35 zł, od marca 2009 r. przy obliczaniu wynagrodzeń dla „R” stosowano kwotę bazową w wysokości 1.766,46 zł, obowiązującej w grudniu 2008 r.

wypłacano nagród dla „R” w związku z uchyleniem podstawy prawnej do tworzenia funduszu nagród. Oszczędności z tego tytułu wyniosły 838,0 tys. zł i o taką kwotę obniżono limit na wynagrodzenia w ustawie z 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej.

Należne wpłaty na PFRON Kancelaria odprowadzała w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>22</sup>.

Zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2008 r., wpłaty na PFRON zaplanowano w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników. W okresie od stycznia do lipca wydatki z tytułu wpłat na PFRON w kwocie 115,1 tys. zł były pokrywane z § 4010 (i wykazywane w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa) zamiast z § 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>23</sup>, wpłaty na PFRON, po uprzednim dokonaniu zmian w planie finansowym, na podstawie art. 148 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powinny być wykazane w § 4140, a nie w § 4010. W trakcie wykonywania budżetu powinny być stosowane przepisy cytowanego rozporządzenia. Od sierpnia 2009 r. wpłaty te ewidencjonowano w § 4140, po uprzednich zmianach w planie finansowym. W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa (RB-28) wpłaty na PFRON wykazano zgodnie z ewidencją księgową w § 4140.

Badaniem objęto 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości brutto 2.883,2 tys. zł, wybranych celowo (inne rodzajowo wydatki niż w latach poprzednich) spośród 31 postępowań zakończonych zawarciem umów na kwotę 7.375,7 tys. zł). Stwierdzono, że zamówienia publiczne realizowano zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz obowiązującego w 2009 r. zarządzenia Nr 39 Szefa Kancelarii Senatu w sprawie zasad i trybu postępowania przy

---

<sup>22</sup> Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.

<sup>23</sup> Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

udzielaniu zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono rozliczenia finansowe<sup>24</sup> oraz prawidłowo ujmowano operacje gospodarcze w księgach rachunkowych<sup>25</sup>.

**Wydatki majątkowe** zostały zaplanowane w dziale 751, rozdziale 75101, w § 6060 Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 1.194,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego wydatki te zostały zwiększone, za zgodą Ministra Finansów, na podstawie art. 148 ust. 2 ustawy o finansach publicznych o 662,0 tys. zł, do kwoty 1.856,0 tys. zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne zostały zrealizowane w 98,1%, na kwotę 1.820,2 tys. zł. Zakupiono m.in. oprogramowanie sieciowe, systemowe i użytkowe (357,0 tys. zł) i sprzęt do sieci komputerowej (204,9 tys. zł), sprzęt biurowy, w tym kopiarki, komputery, drukarki, sprzęt poligraficzny (314,9 tys. zł), układ instalacji klimatyzacji precyzyjnej (220,5 tys. zł) i instalację wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Kancelarii Senatu (175,4 tys. zł), okablowanie i sprzęt systemów telewizji senackiej oraz nagłośnienia (281,9 tys. zł), 6 kamer dozorowych (na salę posiedzeń Senatu) wraz z okablowaniem, oprzyrządowaniem oraz rejestrator DIVAR (57,8 tys. zł), 3 projektory do obsługi konferencji i posiedzeń komisji senackich i ekran do prezentacji (40,1 tys. zł), samochód osobowy (90,7 tys. zł).

Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2009 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Na podstawie badania trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną wartość brutto 329,1 tys. zł wybranych spośród 8 postępowań dotyczących zakupów inwestycyjnych na kwotę 890,0 tys. zł, tj. 18,1% wydatków poniesionych na zakupy inwestycyjne stwierdzono, że przy dokonywaniu zakupów inwestycyjnych przestrzegano zasad i trybów udzielania zamówień, określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W 2009 r. Kancelaria terminowo regulowała powstające płatności. Zobowiązania ogółem na koniec 2009 r. wyniosły 1.952,4 tys. zł. Były one wyższe o 164,4 tys. zł (o 9,2%) od zobowiązań na koniec 2008 r. Ich wzrost wynikał z wyższej niż w 2008 r. kwoty przeznaczonej na wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz większych

<sup>24</sup> Kancelaria Senatu posiadała środki ujęte w planie finansowym na sfinansowanie powyższych zadań, nie odnotowano przypadku dokonania zakupu bez akceptacji głównego księgowego, nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary lub zrealizowane usługi.

<sup>25</sup> Dokonane w 2009 r. zakupy inwestycyjne zostały prawidłowo sklasyfikowane, tj. zliczone do właściwej grupy środków trwałych. Kancelaria Senatu posiada prawidłowo sporządzone dowody przyjęcia/zwiększenia środka trwałego.

niż w poprzednim roku płatności za faktury, które wpłynęły do Kancelarii Senatu w styczniu 2010 r. (74 faktury na kwotę 181,8 tys. zł).

W strukturze zobowiązań dominowały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi<sup>26</sup> (1.770,6 tys. zł), które stanowiły łącznie 90,7% kwoty zobowiązań ogółem. Zobowiązania z tytułu rozrachunków z kontrahentami wyniosły 181,8 tys. zł, tj. 9,3% kwoty zobowiązań ogółem.

Dane dotyczące zobowiązań zostały wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28<sup>27</sup>, a tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Na dzień 31 grudnia 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje celowe na realizację zadań państwowych dotyczących opieki nad Polonią i Polakami za granicą dla organizacji pozarządowych stanowiły 100% wydatków rozdziału 75195 Pozostała działalność. Wyniosły one 73.301,2 tys. zł, tj. 98,9% kwoty zaplanowanej po zmianach, z czego:

- 54.638,7 tys. zł wydatkowano na realizację zadań programowych zleconych: fundacjom<sup>28</sup> – 21.335,8 tys. zł, stowarzyszeniom<sup>29</sup> – 29.936,9 tys. zł oraz pozostałym organizacjom pozarządowym<sup>30</sup> – 3.366 tys. zł,
- 18.662,4 tys. zł wydatkowano na sfinansowanie zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych (§ 6230).

W porównaniu do 2008 r. wydatki tego rozdziału były niższe o 1.441,3 tys. zł (o 1,9%).

Kancelaria Senatu zapewniła potencjalnym beneficjentom równy dostęp do informacji o możliwości przyznania dotacji, informując na stronie internetowej o zlecaniu zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2009 r. Zamieściła również informacje dotyczące kwot dotacji celowych, przyznanych poszczególnym jednostkom przez Prezydium Kancelarii Senatu w 2009 r.<sup>31</sup>

---

<sup>26</sup> Składki na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy.

<sup>27</sup> Począwszy od sprawozdania miesięcznego za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2009 r.

<sup>28</sup> § 2810.

<sup>29</sup> § 2820.

<sup>30</sup> § 2830.

<sup>31</sup> Obowiązek podawania do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom wynikał z art. 123 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Dotacje zostały przekazane stowarzyszeniom, fundacjom i innym organizacjom zgodnie z kierunkami działań oraz priorytetami finansowania zadań państwowych określonymi w uchwałach Nr 154 i Nr 155 Prezydium Senatu RP.

Z udzielonych dotacji na zadania programowe sfinansowano m.in.: wypoczynek dzieci i młodzieży polonijnej, zakupy pomocy do nauki języka polskiego, stypendia dla młodzieży polonijnej, wydawanie prasy polonijnej, szkolenia dla nauczycieli polonijnych. W ramach dotacji na zadania inwestycyjne sfinansowano: budowy szkół w Rumunii i na Litwie oraz remonty szkół na Łotwie, Litwie i w Anglii, kościoła i klasztoru na Ukrainie, przedszkoli na Litwie i Łotwie, Domów Polskich w Argentynie, Czechach, Rosji, Węgrzech, Białorusi, Litwie, Ukrainie i Niemczech. Zmodernizowano Archiwum Instytutu Literackiego we Francji oraz zakupiono grunt w miejscowości narodzin Marszałka Józefa Piłsudskiego na Litwie.

Kancelaria Senatu przekazywała stowarzyszeniom i fundacjom środki finansowe na realizację zadań określonych w umowach, w terminach zapewniających ich realizację.

Spośród 226 zawartych w 2009 r. umów na wykonanie zadań związanych z opieką nad Polonią i Polakami za granicą z organizacjami pozarządowymi, badaniem objęto 8 umów na łączną kwotę 1.548,7 tys. zł, tj. 2,1% przyznanych dotacji. Doboru dokonano w sposób celowy, spośród umów realizowanych przez jednostki, których nie badano w latach poprzednich. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli postanowienia umów spełniały wymogi art. 131 ustawy o finansach publicznych i zabezpieczały interesy Skarbu Państwa. Środki z udzielonych dotacji wydatkowano zgodnie z terminem oraz zakresem rzeczowym, określonym w umowach. Przekazywane terminowo przez organizacje sprawozdania okresowe i końcowe z realizacji zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą zawierały wymagane przez Kancelarię informacje. Na ich podstawie Kancelaria Senatu dokonywała ocen wykonania zadań, określonych w umowach.

Wydatki w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą były niższe od planowanych o 1.698,8 tys. zł (o 2,3%) i niższe od planowanych po zmianach o 803,8 tys. zł (o 1,1%). Najwyższe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w § 6230 – 442,6 tys. zł oraz w § 2810 – 230,0 tys. zł.

Nie zostały w pełni wykorzystane limity z § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (442,6 tys. zł –

zwroty niewykorzystanych dotacji, pobranie przez organizacje pozarządowe niepełnych kwot przyznanych dotacji, oszczędności w zakresie kosztów nadzoru inwestorskiego).

Niższe od planowanych były wydatki § 2810 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom (230,0 tys. zł zwroty niewykorzystanych dotacji na realizację zadań zleconych fundacjom, oszczędności w realizacji zadań, udział mniejszej od zaplanowanej liczby uczestników).

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

W uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. wymieniono dwa zadania dotyczące Kancelarii Senatu: *Wspieranie Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym oraz Wspieranie Polonii i Polaków za granicą*. Zakres podzadań został przypisany do właściwych funkcji państwa<sup>32</sup>, na podstawie art. 97 i art. 98 Regulaminu Senatu oraz § 1 Statutu Kancelarii Senatu.

Określono cel podzadań, który obejmował obszar działalności Kancelarii Senatu. Jako miernik realizacji celu ustalono procentowy wskaźnik wykonania budżetu w stosunku do planu<sup>33</sup>. Zdaniem NIK, stopień wykonania planowanych wydatków nie był właściwy do pomiaru realizacji zadań wykonywanych przez Kancelarię Senatu i nie odpowiadał podstawom koncepcji budżetowania zadaniowego. Miernik przyjęty przez Kancelarię Senatu na 2010 r. pod nazwą „Ocena sprawności i efektywności obsługi Kancelarii Senatu dokonana przez senatorów (skala 1–4, gdzie 1 – ocena zła, 4 – ocena bardzo dobra)” – 3,77 lepiej określa stopień realizacji zadań przez Kancelarię Senatu. W zakresie wspierania Polonii i Polaków za granicą bardziej miarodajny wydaje się miernik pod nazwą „Odsetek zrealizowanych zadań priorytetowych” – 62,0%.

### **Inne ustalenia kontroli**

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował, określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad

---

<sup>32</sup> W 2009 r. wspieranie Polonii i Polaków za granicą było przypisane do funkcji 15 - Prowadzenie polityki zagranicznej, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009. W wyniku zastrzeżeń Kancelarii Senatu co do umiejscowienia tego zadania w funkcji 15, Ministerstwo Finansów w ustawie budżetowej na 2010 r. ujęło to zadanie w funkcji 16 – Sprawy obywatelskie.

<sup>33</sup> Dla podzadania 1.2.1. Zapewnienie i zorganizowanie obsługi senatorów oraz udzielenie pomocy merytorycznej w wykonywaniu mandatu senatorskiego ustalono miernik w wysokości 95,1% wykonania planu wydatków budżetowych w rozdziale 75101. Dla podzadania 15.4.1. związanego z opieką nad Polonią i Polakami za granicą ustalono miernik w wysokości 97,5% wykonania planu wydatków budżetowych w rozdziale 75195. Wydatki na podzadanie 1.2.1. zostały zrealizowane w 98,3%, a na podzadanie 15.4.1. w 98,9%.



wykonaniem budżetu poprzez okresową analizę zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem i zakresem realizowanych zadań. Stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 tej ustawy i ustalonych procedur kontroli prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Prawidłowo zrealizowano zadania audytu wewnętrznego w Kancelarii Senatu. Zadania audytowe przeprowadzone zostały według planu na rok 2009, a zalecenia zawarte w sprawozdaniach z audytów zostały przyjęte przez Szefa Kancelarii Senatu do realizacji w terminach wynikających z zaleceń.

## **4 Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany przez Szefa Kancelarii 8 kwietnia 2010 r. bez zastrzeżeń. Wyniki kontroli zostały omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 9 kwietnia 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym z 20 kwietnia 2010 r., skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 03 zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	912,1	500,0	209,9	23,0	42,0
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	912,1	500,0	209,9	23,0	42,0
1.1	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	912,1	500,0	209,9	23,0	42,0
1.1.1	§ 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	13,1	-	1,0	7,6	
1.1.2	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	26,1	-	19,3	73,9	
1.1.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	440,7	500,0	186,4	42,3	37,3
1.1.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	432,2	-	3,2	0,7	

<sup>1)</sup> ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem , w tym:	148.914,4	153.877,0	151.632,0	149.522,1	100,4	97,2	98,6
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	148.914,4	153.877,0	151.632,0	149.522,1	100,4	97,2	98,6
1.1	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	74.171,9	78.877,0	77.527,0	76.220,9	102,8	96,6	98,3
1.1.1	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	24,6	58,0	58,0	26,2	0,0	45,2	45,2
1.1.2	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2.958,9	2.987,0	2.987,0	2.986,1	100,9	100,0	100,0
1.1.3	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	11,8	42,0	12,0	11,8	100,0	28,1	98,3
1.1.4	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	33.092,4	35.844,0	34.289,0	34.237,6	103,5	95,5	99,9
1.1.5	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.200,1	1.401,0	1.401,0	1.400,6	116,7	100,0	100,0
1.1.6	§ 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne	4.049,2	4.445,0	4.445,0	4.379,1	108,1	98,5	98,5
1.1.7	§ 4120 Składka na Fundusz Pracy	788,8	887,0	887,0	730,7	92,6	82,4	82,4
1.1.8	§ 4140 Wpłaty na PFRON	158,9	0,0	205,0	202,2	127,2	0,0	98,6
1.1.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.347,1	1.418,0	1.418,0	1.325,7	98,4	93,5	93,5
1.1.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.620,0	1.239,0	1.809,0	1.808,8	111,7	146,0	100,0
1.1.11	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	204,0	35,0	35,0	28,7	14,1	82,0	82,0
1.1.12	§ 4260 Zakup energii	73,6	100,0	100,0	81,7	111,0	81,7	81,7
1.1.13	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.508,9	1.377,0	1.257,0	1.181,8	78,3	85,8	94,0
1.1.14	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	203,4	248,0	248,0	204,6	100,6	82,5	82,5
1.1.15	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3.354,0	4.396,0	3.896,0	3.546,4	105,7	80,7	91,0
1.1.16	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci internet	417,8	420,0	420,0	409,6	98,0	97,5	97,5
1.1.17	§ 4360 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	83,3	100,0	100,0	70,1	84,2	70,1	70,1
1.1.18	§ 4370 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	269,1	300,0	230,0	217,7	80,9	72,6	94,7
1.1.19	§ 4380 Zakup usług obejmującej tłumaczenia	131,0	350,0	175,0	168,6	128,7	48,2	96,3
1.1.20	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	12,0	12,0	11,8	0,0	98,3	98,3
1.1.21	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	272,0	340,0	400,0	381,2	140,1	112,1	95,3
1.1.22	§ 4420 Podróże służbowe krajowe	2.473,5	2.629,0	2.629,0	2.601,0	105,2	98,9	98,9
1.1.23	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2.006,6	1.869,0	1.517,0	1.390,0	69,3	74,4	91,6
1.1.24	§ 4430 Różne opłaty i składki	91,7	105,0	105,0	81,2	88,5	77,3	77,3
1.1.25	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	370,0	418,0	418,0	415,9	112,4	99,5	99,5
1.1.26	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	13,4	15,0	17,0	16,8	125,4	112,0	98,8
1.1.27	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	0,0	22,0	20,0	11,6	0,0	52,7	58,0
1.1.28	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	212,3	243,0	243,0	225,1	106,0	92,6	92,6
1.1.29	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	14.372,5	15.968,0	15.848,0	15.808,4	110,0	99,0	99,8
1.1.30	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	134,2	180,0	180,0	138,6	103,3	77,0	77,0
1.1.31	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	462,7	235,0	310,0	301,1	65,1	128,1	97,1

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
tys. zł					%			
1.1.32	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2.266,1	1.194,0	1.856,0	1.820,2	80,3	152,4	98,1
1.2	Rozdział 75195 Pozostała działalność (opieka nad Polonią i Polakami za granicą)	74.742,5	75.000,0	74.105,0	73.301,2	98,1	97,7	98,9
1.2.1	§ 2810 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	23.060,0	21.555,0	21.565,0	21.335,9	92,5	99,0	98,9
1.2.2	§ 2820 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	34.581,9	30.085,0	30.068,0	29.936,9	86,6	99,5	99,6
1.2.3	§ 2830 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	4.163,8	3.360,0	3.367,0	3.366,0	80,8	100,2	100,0
1.2.4	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	12.936,8	20.000,0	19.105,0	18.662,4	144,3	93,3	97,7

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2008 nie wystąpiły.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		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.	Ogółem , w tym: Dział 751, Rozdział 75101, w tym: wg statusu zatrudnienia *	284	24.234,5	7.111,1	287	25.193,9	7.315,3	102,9
1.1.	01 – pracownicy	279	23.017,3	6.874,9	282	24.212,7	7.155,1	104,1
1.2.	02 – kierownicze stanowiska państwowe „R”	5	1.217,2	20.286,7	5	981,2	16.353,3	80,6

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Ww. symbole oznaczają: 01-osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania, 02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe.

\*\* Zgodnie z przepisami rozdziału 16 § 30 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne.

**Załącznik nr 4****Kalkulacja oceny końcowej część 03 – Kancelaria Senatu**

Oceny wykonania budżetu części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria<sup>34</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Grupa I

Dochody: 209,9 tys. zł

Wydatki: 149.522,1 tys. zł

Łączna kwota G: 149.732,0 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9986$

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,0014$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:

$Wk = 5 \times 0,9986 + 5 \times 0,0014 = 4,993 + 0,007 = 5,0$

**Ocena końcowa – pozytywna**

<sup>34</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

## **Załącznik nr 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Komisja Łączności z Polakami za Granicą
9. Senacka Komisja Spraw Emigracji i Łączności z Polakami za Granicą
10. Minister Finansów
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego