

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-03-01/2011

Nr ewid. 92/2011/P10032/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 03 Kancelaria Senatu

Warszawa maj 2011 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 2010 roku
budżetu państwa w części 03
Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:
Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...10..... maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	6
Uwagi i wnioski	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	7
Księgi rachunkowe	7
Dochody	7
Wydatki	8
Wydatki w układzie zadaniowym	15
Inne ustalenia kontroli	17
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	19
Protokół	19
Wystąpienie pokontrolne	19

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – w okresie od 10 stycznia do 11 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/10/032 „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 03 – Kancelaria Senatu”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w części 03 – Kancelaria Senatu.

Kontrola, obejmująca okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w Kancelarii Senatu zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 03 budżetu państwa jest Szef Kancelarii Senatu.

Gospodarka finansowa części 03 w 2010 r. prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ 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 senatorskiego⁷. Do zadań Kancelarii Senatu należy również przekazywanie dotacji na wykonywanie zleconych zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, przyznanych przez Prezydium Senatu organizacjom pozarządowym. Kancelarią Senatu kieruje Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za jej działalność przed Marszałkiem Senatu. Kancelaria Senatu nie posiada podległych jednostek budżetowych.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Patrz: art. 97 Uchwały Senatu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 23 listopada 1990 r. – Regulamin Senatu (M.P. z 2010 r. Nr 39, poz. 542).

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

Dysponent części 03 – Kancelaria Senatu realizował w 2010 r. swoje zadania w ramach czterech funkcji państwa, tj.:

- funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadanie pn. „*Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym*”,
- funkcji 15 – *Polityka zagraniczna*, zadania pn. „*Koordinacja polityki europejskiej*”,
- funkcji 16 – *Sprawy obywatelskie*, zadanie pn. „*Wspieranie Polonii i Polaków za granicą*”,
- funkcji 22 – *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*, zadania pn. „*Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*”, „*Obsługa administracyjna*” oraz „*Obsługa techniczna*”.

W 2010 r. w części 03 – Kancelaria Senatu nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

Udział wydatków części 03 w wydatkach budżetu państwa w 2010 r. wynosił 0,05%.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Dochody były rzetelnie ustalane, pobierane i ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Wydatkowanie środków publicznych przebiegało zgodnie z planem finansowym, gospodarnie i w sposób celowy.

Sprawozdania budżetowe sporządzone były prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹.

Na podstawie wyników kontroli redystrybucji środków oraz sprawozdawczości budżetowej stwierdzono, że nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu sprawowane były przez Szefa Kancelarii Senatu zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość

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

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, roczne sprawozdania budżetowe Kancelarii Senatu:

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

oraz sprawozdania za IV kwartał:

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

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r. Zostały sporządzone terminowo i rzetelnie, zgodnie z danymi z ewidencji księgowej.

Uwagi i wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami budżetowymi w 2010 r., nie formułowała wniosków pokontrolnych.

⁸ Dz.U Nr 20, poz.103.

⁹ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli, ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej gospodarki finansowej Kancelarii Senatu.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania 95 dowodów o łącznej wartości 7.280,2 tys. zł wybranych metodą monetarną¹⁰ oraz 24 dowody o łącznej wartości 2.848,6 tys. zł, stosując dobór celowy wynikający z przeprowadzonych analiz i osądu kontrolerów.

Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej zapisów i prawidłowości ujęcia ich w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK. Zbadana kwota stanowiła 4,7% wydatków zrealizowanych w Kancelarii Senatu.

Dochody

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Zrealizowane w 2010 r. w rozdziale 75101 dochody wyniosły 131,3 tys. zł, tj. 26,3% kwoty ujętej w ustawie budżetowej.

Głównym źródłem dochodów w 2010 r. były wpływy z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych w wysokości 59,6 tys. zł, które pochodziły m.in. ze zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (19,4 tys. zł) oraz z rozliczeń środków na ekspertyzy, remont i wyposażenie biur senatorskich (8,0 tys. zł).

Pozostałe dochody pochodziły ze sprzedaży składników majątkowych (33,5 tys. zł) i zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości przez organizacje pozarządowe (30,0 tys. zł) wraz z odsetkami (8,2 tys. zł).

W ustawie budżetowej na 2010 r. zaplanowano dochody w kwocie 500,0 tys. zł, tj. o 290,1 tys. zł wyższej od dochodów uzyskanych przez Kancelarię Senatu w 2009 r. Zakładano uzyskanie 253,0 tys. zł z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (głównie zwrotów

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

nadpłaconych składek ZUS) oraz 210,0 tys. zł z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości. Prognozę oparto na uśrednionych dochodach z lat ubiegłych. Dochody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych wyniosły 23,6% kwoty prognozowanej, a zwroty dotacji 14,3% kwoty prognozowanej. W okresie przygotowania prognozy nie było podstaw do przyjmowania założenia znacznego obniżenia zwrotów dotacji czy braku dochodów z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych. NIK nie zgłasza zastrzeżeń co do rzetelności planowania dochodów.

Kontrola 9 najwyższych kwotowo pozycji dochodów w wysokości 60,7 tys. zł (46,2% dochodów ogółem) wykazała, że Kancelaria Senatu rzetelnie je ustalała, pobierała i ewidencjonowała. Pobrane dochody terminowo odprowadzano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Należności według stanu na 31 grudnia 2010 r. wyniosły 16,3 tys. zł i były niższe od należności w 2009 r. o 9,9 tys. zł. Dotyczyły one przypisanej do zwrotu dotacji udzielonej w 2002 r. Fundacji Pomocy Szkołom Polskim na Wschodzie. Kancelaria Senatu podjęła niezbędne czynności celem odzyskania należnych kwot. Spłata należności przez Fundację następuje w ratach, zgodnie z decyzją Szefa Kancelarii Senatu z 2009 r.¹¹

W 2010 r. nie wystąpiły zaległości netto oraz należności, które uległy przedawnieniu.

Wydatki

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

W ustawie budżetowej na 2010 r. ustalono wydatki w części 03 – Kancelaria Senatu, dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w wysokości 161.970,0 tys. zł.

W trakcie roku wydatki części 03 zostały zmniejszone¹² o kwotę 900 tys. zł, po zgłoszeniu przez Szefa Kancelarii Senatu w dniu 13 września 2010 r. blokady środków na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanej w związku z odstąpieniem od remontu i wyposażenia sali posiedzeń Senatu. Przyczyną było

¹¹ Zgodnie z decyzją nr 6 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 17 grudnia 2009 r. spłata należności została rozłożona na raty płatne co kwartał w wysokości po 2,0 tys. zł.

¹² Minister Finansów decyzją z dnia 27 września 2010 r. (nr BP1/4135/32a/KIM/2010/4188) w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2010 zmniejszył wydatki w części 03, dziale 751, rozdziale 75101 o kwotę 900 tys. zł, z tego: w § 4210 – o 300 tys. zł, w § 4270 – o 600 tys. zł.

unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z uwagi na brak ofert umożliwiających przeprowadzenie remontu w czasie przerwy parlamentarnej.

Zmiany w planie finansowym, polegające na przeniesieniach wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej, wprowadzone przez Szefa Kancelarii Senatu na łączną kwotę 20.091,5 tys. zł, z tego w rozdziale 75101 na kwotę 16.434,5 tys. zł, a w rozdziale 75195 na kwotę 3.657,0 tys. zł, były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Największa zmiana na kwotę 15.898 tys. zł (79,1%) dokonana została w rozdziale 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa oraz sądownictwa i wynikała z nowej klasyfikacji budżetowej, wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.¹³. Środki zaplanowane w § 4710 Fundusz dyspozycyjny na sfinansowanie kosztów prowadzenia biur senatorskich oraz kosztów działalności klubów i kół senackich zostały przeniesione do innych paragrafów klasyfikacji budżetowej¹⁴ (w ramach rozdziału 75191).

Zmiany w rozdziale 75195 dotyczącym wydatków na finansowanie zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą dokonane zostały w celu dostosowania planu do decyzji podjętych przez Prezydium Senatu w trakcie roku budżetowego, tj. zmniejszone zostały planowane wydatki na zadania zlecone stowarzyszeniom (§ 2828) oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 2830), a zwiększone zostały wydatki na zadania realizowane przez fundacje (§ 2810).

Szef Kancelarii Senatu występował do Ministra Finansów w trakcie roku budżetowego o przekazanie środków finansowych w kwotach niezbędnych do finansowania zadań ustawowych. Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek Kancelarii Senatu kwotę 154.660,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 581,9 tys. zł, obejmującej 4,8 tys. zł pozostałych na rachunku bankowym Kancelarii i 577,1 tys. zł z tytułu zwrotów części niewykorzystanych dotacji za 2010 r. zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniach 24 stycznia i 3 lutego 2011 r.,

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), które weszło w życie z dniem ogłoszenia (tj. 12 marca 2010 r.), z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 r.

¹⁴ Tj. do paragrafów: 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (14.010 tys. zł), 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (235 tys. zł), 4300 Zakup usług pozostałych (88 tys. zł), 4430 Różne opłaty i składki (1.566 tys. zł).

tj. w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁵.

W wyniku badania 105 pozycji wydatków¹⁶ na łączną kwotę 22.485,9 tys. zł, tj. 14,6% zrealizowanych wydatków w części 03 – Kancelaria Senatu stwierdzono, że środki publiczne wydatkowano zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Szef Kancelarii Senatu, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z nadmiarem posiadanych środków, w dniu 29 listopada 2010 r. podjął decyzję o zablokowaniu wydatków w wysokości 3.150,0 tys. zł, zaplanowanych głównie na prowadzenie biur senatorskich, uposażenia senatorów oraz na wydatki majątkowe (oszczędności z tytułu uzyskania niższych cen oraz zmiany zakresu planu rzeczowego inwestycji).

Wydatki wyniosły 154.078,1 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2009 r. o 4.556,0 tys. zł, tj. o 3,0%. Ze środków Kancelarii Senatu sfinansowano:

- zadania związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielanie pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu (80.342,3 tys. zł – rozdział 75101),
- zadania w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (73.735,8 tys. zł – rozdział 75195).

Wydatki w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa oraz sądownictwa

Na realizację zadań organizacyjno-technicznych związanych z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielanie senatorom pomocy w wykonywaniu mandatu senatorskiego wydatkowano 80.342,3 tys. zł, tj. 93,3% planu po zmianach. W stosunku do 2009 r. wydatki na te zadania były wyższe o 4.121,4 tys. zł, tj. o 5,4%. Struktura wydatków w rozdziale 75101 była następująca:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 74,0%,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 21,2% wydatków w rozdziale 75101,
- wydatki majątkowe – 4,8%.

¹⁵ Dz.U. Nr 245, poz. 1637.

¹⁶ 95 zapisów księgowych wylosowanych do badania metodą MUS oraz wydatki zrealizowane na podstawie 10 umów na wykonanie zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, zleconych organizacjom pozarządowym.

Wydatki bieżące Kancelarii Senatu (w rozdziale 75101¹⁷) wyniosły 59.494,2 tys. zł, tj. 92,2% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2009 r. o 11.882,4 tys. zł, tj. o 16,6 %. Niższa niż w 2009 r. realizacja wydatków zaliczanych do tej grupy wydatków była wynikiem przeniesienia z § 4710 Fundusz dyspozycyjny do § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych kwoty 14.010 tys. zł na prowadzenie biur senatorskich, koszty opinii i ekspertyz zleczanych przez senatorów, po wejściu w życie nowej klasyfikacji budżetowej. Dominującą pozycję w wydatkach bieżących (69,7%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi¹⁸ w łącznej kwocie 41.491,2 tys. zł. Wydatki te były niższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 2.171,8 tys. zł, tj. o 5,0%.

Przeciętne zatrudnienie¹⁹ w Kancelarii Senatu wyniosło 284 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) z tego:

- 280 pracowników Kancelarii Senatu,
- 4 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (Marszałek Senatu, Wicemarszałkowie Senatu, Szef Kancelarii Senatu)²⁰.

Na **wynagrodzenia** wydatkowano 25.977,9 tys. zł²¹, tj. 99,5% środków. Było to o 784 tys. zł (o 3,1%) więcej niż w 2009 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) pracowników Kancelarii Senatu w 2010 r. wyniosło 7.408,7 zł i w porównaniu do 2009 r. wzrosło o 253,6 zł, tj. o 3,5%, a osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – 20.639,3 zł i w porównaniu do 2009 r. wzrosło o 4.286,0 zł. Wzrost ten wynikał z wypłaty w 2010 r. nagród z 3% funduszu nagród w kwocie 214,7 tys. zł, ekwiwalentu za urlop – 15,6 tys. zł oraz nagrody jubileuszowej – 14,5 tys. zł.

Wydatki na **uposażenia senatorów** wyniosły 10.476,5 tys. zł, tj. były o 32,1 tys. zł (o 0,3%) wyższe od wydatków na uposażenia w 2009 r. Pełne uposażenie na koniec grudnia 2010 r. pobierało 71 senatorów, uposażenie uzupełniające 9 senatorów, a wyłącznie dodatki do uposażenia – 7 senatorów. Miesięczne uposażenie senatora w 2010 r. wyniosło 9.892,3 zł.

¹⁷ Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

¹⁸ § 4010 Wynagrodzenia osobowe i § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz pochodne od wynagrodzeń: § 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne i § 4120 Składka na Fundusz Pracy.

¹⁹ Wyliczone zgodnie z metodyką sporządzania sprawozdania Rb-70, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

²⁰ W okresie od kwietnia do listopada 2010 r. w skład Prezydium Senatu oprócz Marszałka Senatu wchodziło dwóch Wicemarszałków.

²¹ Według sprawozdania Rb-70.

Z ustaleń kontroli wynika, że miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) oraz uposażenia i diety senatorów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., wypłacone zostały w wysokości przysługującej tym osobom w grudniu 2008 r.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.008,9 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2009 r. wydatki w tej grupie były wyższe o 13.984,8 tys. zł, tj. o 155,3% w związku z przeniesieniem do § 3030 kwoty 14.010 tys. zł na prowadzenie biur senatorskich, koszty opinii i ekspertyz zleczanych przez senatorów, po wejściu w życie nowej klasyfikacji budżetowej.

Wydatki majątkowe w rozdziale 75101, w § 6060 Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowano w kwocie 4.390,0 tys. zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne zostały zrealizowane w 87,5% na kwotę 3.839,4 tys. zł. Między innymi zakupiono i zainstalowano urządzenia do infrastruktury telewizyjnej za 2.559,0 tys. zł, wykonano i zainstalowano nową kurtynę ozdobną w sali posiedzeń Senatu za 299,5 tys. zł oraz zamontowano system prezentacyjny LCD w sali posiedzeń Senatu (206,2 tys. zł). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2010 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Niższe wykonanie planu wydatków majątkowych w kwocie 550,8 tys. zł wynikało głównie z niezrealizowania przez zleceniobiorcę wielobranżowego projektu modernizacji instalacji klimatyzacji i wentylacji wraz z automatyką i sterowaniem w budynku „A” Kancelarii Senatu. Nie zostały wydatkowane środki zaplanowane zarówno na projekt, jak i na realizację tego zadania (291,4 tys. zł). Ponadto, z powodu zmiany technologii przy wymianie kurtyny ozdobnej w sali posiedzeń Senatu wydatkowano mniej o 77,0 tys. zł.

W 2010 r. przeprowadzono 55 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z czego 10 postępowań unieważniono.²² Badaniem objęto 8 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości brutto 4.599,9 tys. zł, tj. 36,3% wartości postępowań rozstrzygniętych w 2010 r. Zbadane postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zarządzenia Nr 39 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 5 czerwca 2007 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację

²² Na podstawie: art. 93 ust.1 pkt 1 i 2 oraz art. 93 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 659 ze zm.).

postępowań, a operacje gospodarcze wynikające z rozliczeń finansowych prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Kancelarii.

Zobowiązania ogółem na koniec 2010 r. wyniosły 1.904,5 tys. zł. Były one niższe o 47,9 tys. zł, tj. o 2,5% od zobowiązań na koniec 2009 r. Ich spadek wynikał z niższych niż w poprzednim roku płatności za faktury wystawione w 2010 r., które wpłynęły do Kancelarii Senatu w styczniu 2011 r. (83 faktury na kwotę 121,3 tys. zł)²³.

W strukturze zobowiązań dominowały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.509,4 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne i wpłat na Fundusz Pracy (257,3 tys. zł), które stanowiły łącznie 92,3% kwoty zobowiązań ogółem. Zobowiązania z tytułu rozrachunków z kontrahentami wyniosły 121,3 tys. zł, tj. 6,4% kwoty zobowiązań ogółem. Dane dotyczące zobowiązań zostały wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28, a tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. W 2010 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki na finansowanie zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (rozdział 75195 – Pozostała działalność) – dotacje budżetowe

Dotacje celowe na realizację zadań państwowych dotyczących opieki nad Polonią i Polakami za granicą (rozdział 75195 – Pozostała działalność) wyniosły 73.735,8 tys. zł, tj. 98,3% kwoty zaplanowanej po zmianach, z czego:

- 59.535,6 tys. zł wydatkowano na realizację zadań programowych zleconych:
 - a) fundacjom – 25.013,5 tys. zł (§ 2810),
 - b) stowarzyszeniom – 32.278,2 tys. zł (§ 2820),
 - c) pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych – 2.243,9 tys. zł (§ 2830),
- 14.200,2 tys. zł wydatkowano na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne realizowane przez wyżej wymienione organizacje pozarządowe (§ 6230).

W porównaniu do 2009 r. wydatki ogółem w tym rozdziale były wyższe o 434,6 tys. zł, tj. o 0,6%.

Kancelaria Senatu zapewniła potencjalnym beneficjentom dotacji równy dostęp do informacji o możliwości przyznania dotacji poprzez poinformowanie na stronie internetowej o zlecaniu zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2010 r.

²³ W 2009 r. – 74 faktury na kwotę 181,8 tys. zł.

Zamieściła również informacje dotyczące kwot dotacji celowych przyznanych poszczególnym organizacjom w 2010 r.²⁴

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, na realizację zadań określonych w umowach, w terminach zapewniających ich realizację.

Z udzielonych dotacji na zadania programowe sfinansowano m.in.: pomoc szkołom polskim, wsparcie instytucji kultury polskiej poza granicami, pobyty edukacyjne w kraju, popularyzowanie wiedzy o Polsce, rozwój polonijnych redakcji radiowych, telewizyjnych i prasy oraz pomoc charytatywną dla najbardziej potrzebujących środowisk polonijnych i polskich za granicą. W ramach zadań inwestycyjnych sfinansowano zadania polegające na budowie i modernizacji obiektów przeznaczonych na Domy Polskie, placówki kulturalne, szkoły i przedszkola. W ramach zakupów inwestycyjnych wyposażano organizacje polonijne i polskie w sprzęt komputerowy, instrumenty muzyczne i sprzęt nagłaśniający oraz w urządzenia multimedialne.

Spośród 250 umów zawartych z organizacjami pozarządowymi na wykonanie zadań inwestycyjnych i programowych związanych z opieką nad Polonią i Polakami za granicą, badaniem objęto 10 umów na kwotę 15.205,5 tys. zł, tj. 20,4% wartości przyznanych dotacji. Doboru dokonano w sposób celowy, tj. spośród umów realizowanych przez Stowarzyszenie „Wspólnota Polska”, któremu zlecono do wykonania w 2010 r. największą liczbę zadań, jednostkę kontynuującą inwestycję rozpoczętą w 2007 r. oraz przez te jednostki, których realizacja zadań nie była badana w latach poprzednich. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, postanowienia zbadanych umów spełniały wymogi art. 151 ustawy o finansach publicznych i zabezpieczały interesy Skarbu Państwa. Środki z udzielonych dotacji wydatkowano zgodnie z terminem oraz zakresem rzeczowym, określonym w zawartych umowach.

Po zakończeniu roku budżetowego Kancelaria Senatu opublikowała na stronie internetowej listę organizacji pozarządowych, które w 2010 r. realizowały zadania z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą wraz z informacją o wysokości przyznanych dotacji.

²⁴ <http://www.senat.gov.pl/k7/polonia/opieka.htm>

Wydatki w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą były niższe od planowanych o 1.264,2 tys. zł, tj. o 1,7%, z czego na realizację zadań programowych były niższe o 464,4 tys. zł, a zadań inwestycyjnych o 799,8 tys. zł.

Nie zostały w pełni zrealizowane przez jednostki niezaliczane do sektora finansów następujące zadania inwestycyjne:

- 1) „Przebudowa budynku Archiwum Instytutu Literackiego w Maisons LaFitte we Francji” na kwotę 1.606,6 tys. zł z uwagi na rezygnację ostatecznego odbiorcy, tj. Instytutu Literackiego.
- 2) „Budowa Domu Kultury Polskiej w Barze na Ukrainie” z powodu opóźnienia w procedurze administracyjnej uzyskania poddzierżawy działki pod budowę, czego skutkiem było ograniczenie zakresu rzeczowego zadania o 297,8 tys. zł.
- 3) „Opracowanie ekspertyz technicznych, kosztowych i dokumentacji wstępnej przystosowania obiektu w Vaudricourt we Francji”; Stowarzyszenie „Wspólnota Polska” w dniu 30 grudnia 2010 r. zwróciło całą kwotę przyznanej dotacji, tj. 85,3 tys. zł z uwagi na brak dokumentacji pozwalającej na rozliczenie zadania.

Kancelaria Senatu prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem zleconych zadań.

Zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Kancelaria Senatu dokonuje kontroli i oceny merytorycznej i finansowej wszystkich sprawozdań z realizacji zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, składanych przez organizacje pozarządowe. Ponadto, w 2010 r. Kancelaria Senatu przeprowadziła w 23 organizacjach pozarządowych kontrolę zadań zrealizowanych w 2009 r. na łączną kwotę 9.446,8 tys. zł oraz w 6 organizacjach skontrolowała zadania zrealizowane w 2010 r. na łączną kwotę 3.933,0 tys. zł, tj. 6,6% kwot wydatkowanych na finansowanie zadań państwowych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2010 r. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, w szczególności w zakresie realizacji warunków umów zawartych z Kancelarią Senatu, przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, udokumentowania wydatków sfinansowanych środkami z dotacji.

Wydatki w układzie zadaniowym

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie stopień zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego jako narzędzia zarządzania obszarami działalności Kancelarii Senatu.

W uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2010 r. zaplanowano dla części 03 – Kancelaria Senatu wydatki w układzie zadaniowym w ramach czterech funkcji (w 2009 r. w ramach dwóch funkcji). Projekt budżetu w układzie zadaniowym na 2010 r. dla części 03 opracowano zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010²⁵.

Zbadano zadanie *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym i podzadanie w ramach funkcji Zarządzanie państwem* oraz wyodrębnione podzadanie *Obsługa Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym*. Dla badanego podzadania określono dwa działania, odpowiadające treści art. 98 Regulaminu Senatu²⁶ i priorytetom działalności Kancelarii Senatu. Określono cel podzadania, którym było *Wsparcie w realizacji zadań Senatu i jego organów, zapewnienie sprawnej i efektywnej obsługi działalności Senatu, jego organów i senatorów, zapewnienie senatorom warunków niezbędnych do skutecznej realizacji ich obowiązków*. Jako miernik realizacji celu przyjęto *ocenę sprawności i efektywności obsługi Kancelarii Senatu dokonaną przez senatorów*. Pomiaru wartości bazowej oraz docelowej miernika dokonano w oparciu o badania ankietowe przeprowadzone wśród senatorów²⁷. Senatorowie w przeprowadzonym badaniu ankietowym ocenili sprawność i efektywność obsługi Kancelarii Senatu w skali od 1 do 4 punktów. Ustalono wartość bazową miernika na poziomie 3,75. W 2010 r. miernik ten osiągnął wartość 3,84 przy założonej wartości docelowej na poziomie 3,77. Miernik był zgodny z metodyką opracowania budżetu zadaniowego na rok 2010, w szczególności umożliwiał ocenę stopnia realizacji wyznaczonego celu²⁸.

Zdaniem NIK, sposób określenia wydatków na realizację poszczególnych działań był właściwy i pozwolił na szczegółową identyfikację wydatków w ramach działań i w odniesieniu do celów, ze wskazaniem statutowych jednostek organizacyjnych Kancelarii Senatu, które je wykonują.

Kancelaria Senatu w trakcie wykonywania budżetu dokonywała analizy wydatków w układzie zadaniowym za okresy miesięczne.

²⁵ Dz.U. Nr 80, poz. 673 ze zm.

²⁶ Art. 98 Uchwały Senatu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 23 listopada 1990 r. Regulamin Senatu (M.P. z 2010 r. Nr 39, poz. 542) stanowi, że Kancelaria Senatu wykonuje zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udziela pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego.

²⁷ Miernik: „Ocena sprawności i efektywności obsługi Kancelarii Senatu dokonana przez senatorów (skala 1 – 4, gdzie: 1 – ocena zła, 4 – ocena bardzo dobra)”.

²⁸ Pomiaru wartości miernika dokonano dwukrotnie, tj. w czerwcu 2010 r. oraz w marcu 2011 r.

Ewidencja wydatków, prowadzona dla budżetu w układzie zadaniowym od 1 stycznia 2010 r., pozwalała na sporządzanie informacji o poziomie realizacji wydatków w stosunku do planu, według paragrafów klasyfikacji budżetowej, w podziale na funkcje, zadania, podzadania i działania, z wyodrębnieniem jednostek statutowych Kancelarii Senatu realizujących poszczególne zadania²⁹.

Inne ustalenia kontroli

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawował, określone w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, nadzór i kontrolę wykonywania zadań. W wewnętrznych zarządzeniach szczegółowo określono zasady nadzoru i kontroli, w szczególności procedury kontroli finansowej³⁰ w Kancelarii. Określono zakres upoważnienia dyrektorów biur i innych osób do dokonywania czynności prawnych w imieniu Kancelarii Senatu, obieg i kontrolę dokumentów księgowych w Kancelarii Senatu, zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz uprawnienia i obowiązki dyrektorów, głównego księgowego i innych osób, wynikające z art. 53, art. 54, art. 48 oraz art. 272 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z procedurami kontroli finansowej, Szef Kancelarii Senatu w 2010 r., między innymi:

- podejmował decyzje o zaciągnięciu zobowiązania lub poniesieniu wydatku o wartości powyżej 4,0 tys. zł, w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i wyboru jego trybu, wyboru albo odrzucenia oferty, wykluczenia wykonawcy i unieważnienia postępowania,
- dokonywał okresowych analiz wykorzystania dotacji, stopnia realizacji zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz wyników merytorycznej i finansowej oceny sprawozdań jednostek z realizacji tych zadań,
- dokonywał analizy i zatwierdzał plany pracy na 2010 r. dla jednostek organizacyjnych Kancelarii³¹,
- dokonywał oceny wykonania budżetu na podstawie comiesięcznych analiz wykonania wydatków, opracowywanych w układzie klasyfikacji budżetowej oraz w układzie

²⁹ W ewidencji zastosowano system kodów, przypisanych na koncie 130 do poszczególnych pozycji planu finansowego wydatków budżetowych.

³⁰ W zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych, udzielania dotacji oraz gospodarowania mieniem.

³¹ Plany pracy określały poszczególne zadania, komórki organizacyjne lub pracowników odpowiedzialnych za ich realizację, termin realizacji zadań, podmioty współdziałające w realizacji zadania oraz ryzyko zagrażające wykonaniu zadania.

zadaniowym oraz poziomu osiągniętych na koniec kwartału wartości mierników realizacji celu podzadań wyodrębnionych w budżecie w układzie zadaniowym;

- wprowadził z dniem 1 stycznia 2010 r. zarządzenie w sprawie służbowych kart płatniczych³².

W 2010 r. zrealizowano cztery zadania audytowe, których przedmiotem były poprawność operacji gotówkowych i bankowych, wdrażanie systemu kontroli zarządczej, zarządzanie czasem pracy oraz wykorzystanie czasu pracy. W ramach czynności sprawdzających zrealizowano dwa zaplanowane zadania audytowe dotyczące poprawności rozliczania podróży służbowych zagranicznych i krajowych oraz poprawności zlecenia zadań na podstawie umów cywilnoprawnych i ich rozliczania. Sprawozdania z audytu wraz z rekomendacjami przedstawiane były Szefowi Kancelarii Senatu i na bieżąco wykorzystywane. Rekomendacje dotyczące m.in. określenia w przepisach wewnętrznych polityki zarządzania ryzykiem oraz zasad udzielania upoważnień, zostały przyjęte przez Szefa Kancelarii Senatu i zrealizowane.

³² Zarządzenie nr 66 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 18 grudnia 2009 r.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z przeprowadzonej kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 kwietnia 2011 r., skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 03 zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków budżetowych, nie formułując wniosków pokontrolnych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	209,9	500,0	131,3	26,3
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	209,9	500,0	131,3	26,3
1.1	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	209,9	500,0	131,3	26,3
1.1.1	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,0	22,0	33,5	152,3
1.1.2	§ 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	19,3	15,0	8,2	54,7
1.1.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	186,4	253,0	59,6	23,6
1.1.4	§ 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	3,2	210,0	30,0	14,3

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	149.522,1	161.970,0	161.070,0	154.078,1	95,1	95,7
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	149.522,1	161.970,0	161.070,0	154.078,1	95,1	95,7
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	76.220,9	86.970,0	86.070,0	80.342,3	92,4	93,3
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	26,2	55,0	72,4	66,9	121,6	92,4
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2.986,1	2.968,0	17.071,0	16.918,0	570,0	99,1
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	11,8	25,0	25,0	24,0	96,0	96,0
1.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	34.237,6	36.530,0	36.341,4	34.964,9	95,7	96,2
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.400,6	1.500,0	1.500,0	1.489,6	99,3	99,3
1.1.6.	§ 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne	4.379,1	4.710,0	4.710,0	4.390,4	93,2	93,2
1.1.7.	§ 4120 Składka na Fundusz Pracy	730,7	923,0	795,6	646,3	7,0	81,2
1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	202,2	0,0	188,6	188,6	0,0	100,0
1.1.9.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1.325,7	1.869,0	1.869,0	1.398,3	74,8	74,8
1.1.10.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1.808,8	2.805,0	2.740,0	2.382,8	84,9	87,0
1.1.11.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	28,7	21,0	21,0	19,9	94,8	94,8
1.1.12.	§ 4260 Zakup energii	81,7	110,0	110,0	81,3	73,9	73,9
1.1.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.181,8	2.940,0	2.340,0	1.536,7	52,3	65,7
1.1.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	204,6	253,0	253,0	206,3	81,5	81,5
1.1.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3.546,4	4.148,0	4.021,0	3.531,9	85,1	87,8
1.1.16.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci internetowej	409,6	487,0	487,0	401,4	82,4	82,4
1.1.17.	§ 4360 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	70,1	124,0	129,5	129,5	104,4	100
1.1.18.	§ 4370 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	217,7	237,0	231,5	175,2	73,9	75,7
1.1.19.	§ 4380 Zakup usług obejmującej tłumaczenia	168,6	282,0	392,0	329,2	116,7	84,0
1.1.20.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	11,8	40,0	40,0	8,6	21,5	21,5
1.1.21.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	381,2	482,0	482,0	382,3	79,3	79,3
1.1.22.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2.601,0	2.701,0	2.788,0	2.781,6	103,0	99,8
1.1.23.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.390,0	2.100,0	2.100,0	1.785,3	85,0	85,0
1.1.24.	§ 4430 Różne opłaty i składki	81,2	115,0	1.680,0	1.559,2	1355,8	92,8
1.1.25.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	415,9	462,0	462,0	449,6	97,3	97,3
1.1.26.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	2,0	2,0	0,4	20,0	20,0
1.1.27.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	16,8	19,0	19,0	15,4	81,1	81,1
1.1.28.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	11,6	9,0	9,0	4,8	53,3	53,3
1.1.29.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	225,1	305,0	305,0	174,4	57,2	57,2
1.1.30.	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	15.808,4	15.898,0	0,0	0,0	0,0	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
1.1.31.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	138,6	180,0	180,0	146,0	81,1	81,1
1.1.32.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	301,1	280,0	315,0	314,3	112,3	99,8
1.1.33.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.820,2	4.390,0	4.90,0	3.839,2	87,5	87,5
1.2.	Rozdział 75195 Pozostała działalność (opieka nad Polonią i Polakami za granicą)	73.301,2	75.000,0	75.000,0	73.735,8	98,3	98,3
1.2.1.	§ 2810 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	21.335,9	22.000,0	25.400,0	25.013,5	113,7	98,5
1.2.2.	§ 2820 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	29.936,9	35.000,0	32.343,0	32.278,2	92,2	99,8
1.2.3.	§ 2830 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	3.366,0	3.000,0	2.257,0	2.243,9	74,8	99,4
1.2.4.	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	18.662,4	15.000,0	15.000,0	14.200,2	94,7	94,7

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		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 *	287	25.193,9	7.315,3	284	25.978,0	7.622,7	104,2
1.1.	01 – pracownicy	282	24.212,7	7.155,1	280	24.893,2	7.408,7	103,5
1.2.	02 – kierownicze stanowiska państwowe „R”	5	981,2	16.353,3	4	1.084,8	20.639,3***	126,2

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym wykazano powyżej:

- status zatrudnienia 01 – pracownicy Kancelarii Senatu nieobjęci mnożnikowym systemem wynagrodzeń,
- status zatrudnienia 02 – osoby objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń, tj. Szef i Zastępca Szefa Kancelarii Senatu oraz członkowie Prezydium Senatu (Marszałek Senatu oraz wicemarszałkowie Senatu).

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt. 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 38, poz. 207), w sprawozdaniu Rb-70 wykazano wysokość wynagrodzeń osobowych oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

*** Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2010 r. wyliczono przyjmując faktyczne przeciętne zatrudnienie, tj. 4,38 etatu. Przyjęcie przeciętnego zatrudnienia z dokładnością do osoby, tj. zgodnie z zasadą obowiązującą przy sporządzaniu sprawozdania Rb-70 powoduje nierzeczywisty wzrost przeciętnego wynagrodzenia o 1960,70 zł.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 03 – Kancelaria Senatu

Oceny wykonania budżetu części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 131,3 tys. zł

Wydatki: 154.078,1 tys. zł

Łączna kwota G : 154.209,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9991$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0009$

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,9991 + 5 \times 0,0009 = 5,0000$

Ocena końcowa: pozytywna

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

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. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego