

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-03-01/2013

Nr ewid. 101/2013/P13025/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 03 Kancelaria Senatu

Warszawa maj 2013 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 03 Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Waldemar Długotęcki

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2013 r.

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

SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI	4
II. ZAŁĄCZNIKI.....	7
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	7
Załącznik 2. Dochody budżetowe	18
Załącznik 3. Wydatki budżetowe	19
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	21
Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej	22
Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	23

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 03 Kancelaria Senatu.

Środki budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planem finansowym. Wydatki Kancelarii Senatu były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zostały wykorzystane na finansowanie kosztów obsługi merytorycznej i organizacyjnej Senatu i jego organów.

W sprawozdaniach budżetowych wykazano prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań. Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Szef Kancelarii Senatu, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 03. Przeprowadzono okresowe analizy pobierania dochodów, zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu, którego kopia stanowi załącznik 1.

Synteza

Sprawozdawczość budżetowa

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2012 r.:

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

oraz sprawozdania finansowe za czwarty kwartał 2012 r.

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

Sprawozdania Kancelarii Senatu sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r.

Księgi rachunkowe

Kancelaria Senatu posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów.

W skontrolowanych dowodach księgowych oraz operacjach gospodarczych potwierdzonych tymi dowodami nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹ W kontroli wykonania w 2012 roku budżetu państwa Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie dochodów w części 03. Zrealizowane dochody wyniosły 748,2 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 102,2%.

Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu rozliczeń biur senatorskich, zwrotu dotacji, sprzedaży składników majątkowych oraz kar umownych.

Kontrola dowodów księgowych i odpowiadających im zapisom księgowym nie wykazała nieprawidłowości w dochodach.

W 2012 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zaległości.

Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych przez Kancelarię Senatu w 2012 r.

Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu państwa w tej części budżetu na rok 2012 wyniosły 169.523 tys. zł i stanowiły 166,7% kwoty ujętej w ustawie budżetowej, (101.676 tys. zł). Sejm w trakcie prac nad projektem ustawy budżetowej przesunął 65.599 tys. zł na finansowanie zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą z części 03 do części 45 Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej (12.599 tys. zł) oraz do części 83 Rezerwy celowe (53.000 tys. zł).

W trakcie wykonywania budżetu Szef Kancelarii Senatu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych, dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 2.024,2 tys. zł.

Zgodnie z art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Kancelaria Senatu uzyskała zgodę Ministra Finansów na zwiększenie wydatków majątkowych o 1.140 tys. zł.

Szef Kancelarii Senatu, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, 23 listopada 2012 r. podjęła decyzję o zablokowaniu wydatków w wysokości 1.373 tys. zł.

Zrealizowane w części 03 wydatki wyniosły 98.993,3 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 64.626,7 tys. zł.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli wydatki zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami na realizację zadań Senatu i jego organów oraz sprawowanie opieki nad Polonią i Polakami za granicą.

W działalności Kancelarii Senatu dotyczącej wydatkowania środków budżetowych Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła nieprawidłowości.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.474,7 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 1,9%, tj. o 334 tys. zł. Dominującą pozycję wydatków w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych stanowiły wydatki na finansowanie biur senatorskich oraz wypłaty diet dla senatorów.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 284 osoby, tj. o dwie mniej w porównaniu do 2011 roku.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi były niższe w porównaniu do 2011 roku o 1.938 tys. zł.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wyniosło 7.557 zł i w porównaniu z 2011 r. było niższe o 644 zł.

W 2012 r. wydatki na uposażenia senatorów wyniosły 12.418,1 tys. zł i były niższe o 122,9 tys. zł od planu po zmianach.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

W ustawie budżetowej na 2012 rok z dnia 2 marca 2012 r.⁶ dotacje celowe zaplanowano w wysokości 10.000 tys. zł. Dotacje przekazano do 89 fundacji, stowarzyszeń i innych jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Wydatki na realizację tych zadań wyniosły 9.835,4 tys. zł, 98,4% kwoty planowanej.

Środki z dotacji wykorzystano między innymi na sfinansowanie szkół języka polskiego oraz organizację kolonii letnich dla dzieci Polonii z Mołdowy, Rosji Gruzji, Ukrainy, Białorusi (zadania oświatowe), wycieczki edukacyjno-krajoznawcze dla dzieci polonijnych, muzealno-teatralne pobyty w Polsce, festiwal kultury kresowej, festiwal filmu polskiego (zadania kulturalne), dofinansowanie prasy polonijnej, wydanie czasopisma historyczno-kulturalnego „Rocznik Grodzieński” i „Kwartalnika Suecja-Polonia” (zadania z zakresu mediów polonijnych), pomoc charytatywną (wyprawki szkolne, paczki wigilijne, paczki dla kombatantów na Białorusi i Ukrainie, doposażenie w pomoce dydaktyczne polskich szkół i przedszkoli na Litwie), roboty budowlano-instalacyjne w Domach Polskich w Rumunii, Węgrzech i na Ukrainie oraz w szkołach polskich na Litwie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rozliczenie wykorzystania dotacji celowych.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 65.801,9 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 734,1 tys. zł, tj. o 1,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (68,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9.989,6 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach⁷, z czego w rozdziale 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa - 5.881,3 tys. zł, a w rozdziale 75195 Pozostała działalność (opieka nad Polonią i Polakami za granicą) - 4.108,3 tys. zł.

Wydatki te były niższe od wykonania w 2011 r. o 7.487,1 tys. zł, tj. o 42,8%. Zakupy były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Informacje dodatkowe

W związku z pozytywną oceną wykonania budżetu państwa w 2012 roku NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne przekazano do Szefa Kancelarii Senatu w dniu 16 kwietnia 2013 roku. Do wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 273.

⁷ Minister Finansów decyzją z dnia 7 maja 2012 r. wyraził zgodę na zwiększenie wydatków majątkowych zaplanowanych w części 03, rozdziale 75195 Pozostała działalność (Opieka nad Polonią i Polakami za granicą).

II. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Jacek Jeziński

KBF-4100-03-01/2013

P/13/025

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/025 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 03 Kancelaria Senatu
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	1. Ewa Trzeźniewska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82542 z dnia 28 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1) 2. Jacek Cywiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82543 z dnia 28 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 2)
Jednostka kontrolowana	Kancelaria Senatu, 00-902 Warszawa, ul. Wiejska 6/8
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Polkowska, Szef Kancelarii Senatu (dowód: akta kontroli str. 133)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 03 Kancelaria Senatu.

Zrealizowano dochody w kwocie 748,2 tys. zł, tj. dwukrotnie wyższej od zaplanowanej w ustawie budżetowej. W czasie sporządzania prognozy nie występowały przesłanki do planowania wysokich dochodów ze zwrotów dotacji, ze sprzedaży składników majątkowych, z kar umownych. Dochody rzetelnie ewidencjonowano i terminowo przekazywano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Wydatki wyniosły 98.993,3 tys. zł, tj. 97,4% limitu ustawowego. Środki publiczne wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań Senatu i jego organów oraz na finansowanie zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 26,5% zrealizowanych w części 03 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Szef Kancelarii Senatu, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (ufp), prawidłowo i skutecznie sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

¹ W kontroli wykonania w 2012 roku budżetu państwa Najwyższa Izba Kontroli, stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Kancelaria Senatu opracowała dokumenty planistyczne dotyczące dochodów, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012³ tj. w załączniku Nr 70, rozdziale 3 „Planowanie dochodów budżetowych”.

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 03 zostały zaplanowane w kwocie 370 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 748,2 tys. zł, tj. 202,2% kwoty planowanej. Były one o 27,4% wyższe od dochodów uzyskanych w 2011 r. Przekroczenie planu dochodów wynikało głównie z:

- wyższych o 178 tys. zł wpływów ze zwrotów dotacji wraz z odsetkami,
- wyższych o 139 tys. zł dochodów ze sprzedaży składników majątkowych,
- nieplanowanych dochodów w kwocie 40,6 tys. zł z tytułu kar umownych nałożonych na kontrahentów za nieterminowe dostawy.

Największy udział w dochodach wynoszący 53,8% stanowiły dochody z tytułu rozliczeń biur senatorskich, tj. 201,6 tys. zł oraz z tytułu zwrotów dotacji, tj. 201 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 20, 26)

Na podstawie kontroli siedmiu dowodów księgowych⁴ i odpowiadających im zapisom na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 254,1 tys. zł (34% zrealizowanych dochodów) stwierdzono, że wszystkie objęte badaniem należności zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. Kancelaria systematycznie kontrolowała terminowość wnoszenia należnych wpłat.

Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 321-362, 389-392, 809-811, 1013, 1107-1154)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania oraz realizację dochodów budżetowych.

Należności pozostałe do zapłaty

Opis stanu faktycznego

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności w kwocie 56,6 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 29,4 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą rozłożono na raty zwrot dotacji z odsetkami z tytułu jej wykorzystania w 2010 r. niezgodnie z przeznaczeniem, zwrot odprawy wypłaconej pracownikowi oraz spłatę szkody w mieniu Kancelarii Senatu.

W 2012 r. w Kancelarii Senatu nie wystąpiły zaległości.

(dowód: akta kontroli: 650-696, 790-808)

Ustalono
nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozkładaniu należności na raty.

³ Dz. U. Nr 56, poz. 290.

⁴ Metodą doboru celowego, wybrano po jednym najwyższym dochodzie zrealizowanym w 2012 r. w paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 058, § 083, § 087, § 090, § 092, § 097 i § 291 na łączną kwotę 254,1 tys. zł.

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pobór należności budżetowych.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 03 zostały zaplanowane w wysokości 101.676 tys. zł, tj. o 67.847 tys. zł niższej od kwoty ujętej w projekcie ustawy budżetowej. Wydatki zgłoszone do projektu budżetu wynikały z założeń przyjętych do planowania budżetu przez Radę Ministrów i Ministra Finansów i uwzględniały środki przeznaczone na realizację inwestycji, zakupy towarów i usług, bazę lokalową i jej eksploatację oraz dotacje na zadania z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą w kwocie 75.000 tys. zł.

Sejm w trakcie prac nad projektem ustawy budżetowej, na wniosek Sejmowej Komisji Spraw Zagranicznych z dnia 20 grudnia 2011 r., przesunął środki na finansowanie zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą w wysokości 65.599 tys. zł z części 03 do części 45 Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej (12.599 tys. zł) oraz do części 83 Rezerwy celowe (53.000 tys. zł). Sejm w części 03 obniżył również limit wydatków na wynagrodzenia o 2.248 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 20-119, 37, 78, 85-86, 131, 409, 451-465)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku nie zostały zmienione.

W trakcie wykonywania budżetu Szef Kancelarii Senatu dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 2.024,2 tys. zł. Zmniejszono wydatki na dotacje celowe dla stowarzyszeń i fundacji, wydatki na zakup materiałów i wyposażenia oraz na zakup usług pozostałych. Zwiększono wydatki majątkowe na sfinansowanie budowy Domu Kultury Polskiej w Barze na Ukrainie oraz wydatki na zakup usług remontowo-konserwatorskich obiektów zabytkowych. Przeniesienia były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Kancelaria Senatu uzyskała zgodę Ministra Finansów na zwiększenie wydatków majątkowych o 1.140 tys. zł na dokończenie budowy Domu Kultury Polskiej w Barze,.

Szef Kancelarii Senatu, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 23 listopada 2012 r. podjęła decyzję o zablokowaniu wydatków w wysokości 1.373 tys. zł. Ograniczenie wydatków wprowadzone zostało w związku z mniejszą niż prognozowano liczbą senatorów pobierających uposażenie, wynegocjowaniem niższych cen za usługi telekomunikacyjne oraz odstąpieniem od przeprowadzenia niektórych szkoleń dla pracowników Kancelarii.

(dowód: akta kontroli str. 141-144, 470-475, 479a, 775-779, 1014-1016)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 03 wydatki zostały zaplanowane prawidłowo.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Zrealizowane w części 03 wydatki wyniosły 98.993,3 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 64.626,7 tys. zł, tj. o 39,5%. Było to spowodowane przesunięciem wydatków przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą z części 03 Kancelaria Senatu do części 45 Sprawy Zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej oraz części 83 Rezerwy celowe. Kwotę 89.157,9 tys. zł przeznaczono na finansowanie zadań realizowanych w rozdziale 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, a 9.835,4 tys. zł na finansowanie zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (rozdział 75195 Pozostała działalność).

W rozdziale 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wydatkowano 89.157,9 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach.

Skontrolowane zostały wydatki w wysokości 26.184,7 tys. zł, tj. 26,5% wydatków części 03.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli wydatki zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami na realizację zadań Senatu i jego organów oraz sprawowanie opieki nad Polonią i Polakami za granicą.

(dowód: akta kontroli str. 483-484)

Kontrolą objęto trzy postępowania o zamówienie publiczne⁵ na kwotę 3.471,6 tys. zł, z czego jedno w trybie zapytania o cenę na zakup systemu ochrony wewnętrznej sieci komputerowej i dwa w trybie przetargu nieograniczonego, które dotyczyły modernizacji klimatyzacji w siedzibie Kancelarii Senatu i zakupu tabletów dla senatorów.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi budowlane.

(dowód: akta kontroli str. 145-305, 854, 856)

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 10.000 tys. zł, która w trakcie roku nie uległa zmianie. Dotacje celowe przekazano do 89 fundacji, stowarzyszeń i innych jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Wydatki na realizację tych zadań wyniosły 9.835,4 tys. zł, tj. 98,4% kwoty planowanej. 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. Dotacje zostały przekazane stowarzyszeniom, fundacjom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zgodnie z Uchwałą Nr 931 Prezydium Senatu z dnia 4 sierpnia 2012 r. określającą kierunki działań na rzecz opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz Uchwałą Nr 27 Prezydium Senatu z dnia 15 marca 2012 r. w sprawie zlecania zadań w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2012 r.

⁵ Do badania, w sposób celowy, wybrano postępowania w wyniku których zrealizowano zadania, nie występujące w latach poprzednich.

⁶ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Kontrolą objęto dwie⁷ spośród 134 umów na wykonanie zadań, na które przyznano dotacje celowe w kwocie 1.352,4 tys. zł, tj. 13,6% wartości wszystkich umów. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ufp. Środki wydatkowane zgodnie z zakresem rzeczowym.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej wykorzystania dotacji ustalono, że wykonano przewidziane w umowach prace instalacyjne i wyposażeniowe w ramach zadania inwestycyjnego „Budowa Domu Kultury Polskiej w Barze na Ukrainie” oraz dofinansowano „39 Harcerski Festiwal Kultury Młodzieży Szkolnej Kielce 2012 – Obóz Polonijny”.

(dowód: akta kontroli str. 571-624, 1009-1012, 1184-1190)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 65.801,9 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 734,1 tys. zł, tj. o 1,1%. W tej grupie wydatków (68,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zrealizowane w wysokości 44.793,4 tys. zł oraz zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 13.885 tys. zł (21,1%).

W ramach kontroli zbadana została realizacja wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie⁸ w 2012 r. w części 03 wyniosło 284 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o dwie osoby w grupie pracowników o statusie zatrudnienia 01.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi⁹ były niższe w porównaniu do 2011 r. o 1.938 tys. zł.

Przeciętne wynagrodzenie¹⁰ w 2012 r. wyniosło 7.556,1 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było niższe o 643,7 zł.

W 2012 r. wydatki na uposażenia senatorów wyniosły 12.418,1 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 122,9 tys. zł.

Zmniejszenie w roku 2012 kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe pracowników, w stosunku do wykonania roku poprzedniego spowodowane było zmianą kadencji Senatu w roku 2011.

(dowód: akta kontroli str. 468-469, 478-479, 480-483, 780-789, 854-855, 882, 903-904, 905-972)

W 2012 r. wydano 1.591,1 tys. zł¹¹ z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi nie będącymi pracownikami Kancelarii Senatu oraz 22,8 tys. zł¹² na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 29 umów zlecenia z pracownikami Kancelarii Senatu.

Badaniem objęto wszystkie umowy zlecenia zawarte z pracownikami Kancelarii Senatu oraz 10 umów zlecenia/o dzieło z osobami fizycznymi nie będącymi pracownikami Kancelarii Senatu na łączną kwotę 36,5 tys. zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie w umowami, prawidłowo odebrane, a wydatków dokonano w ramach limitu

⁷ Do szczegółowego badania wybrano zadanie programowe o najwyższej kwocie dotacji przyznanej w 2012 r., tj. 212.395 zł i zadanie inwestycyjne o przyznanej dotacji w wysokości 1.140 tys. zł.

⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁹ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁰ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹¹ W § 417 – Wynagrodzenia bezosobowe oraz w § 409 – Honoraria.

¹² W § 417 – Wynagrodzenia bezosobowe (27 umów), § 409 – Honoraria (2 umowy).

określonego w planie finansowym, który był dostosowany do wielkości przekazanej w informacji Ministra Finansów z dnia 23 marca 2012 r. Nie wystąpiły przypadki zawierania umów zleceń z pracownikami Kancelarii na realizację zadań o tym samym charakterze, co zadania realizowane w ramach zawartych z nimi umów o pracę, o których mowa w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹³. Zlecone zadania osobom spoza Kancelarii dotyczyły sprawdzania zgodności zapisu sporządzonego przez maszynistkę w edytorze tekstu z zapisem dźwiękowym, wprowadzania danych do serwisu Internetowego Senatu, oprowadzania grup po Parlamencie oraz przeprowadzania lekcji o tematyce parlamentarnej.

(dowód: akta kontroli str. 394-403 406-408, 467, 486-487, 488-490, 495-496, 853, 995-1003)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.474,7 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 1,9%, tj. o 334 tys. zł. Wyższe wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2011 r. były wynikiem zmiany Kadencji Senatu i związaną z tym wypłatą pracownikom biur senatorskich odpraw oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dominującą pozycję wydatków w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych stanowiły wydatki na finansowanie biur senatorskich (14.362,6 tys. zł) oraz wypłaty diet senatorskich (2.967,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 483, 485, 812, 883-884)

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9.989,6 tys. zł, tj. 111,8% planu pierwotnego¹⁴ i 99,1% planu po zmianach, z czego w rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – 5.881,3 tys. zł, a w rozdziale 75195 Pozostała działalność (opieka nad Polonią i Polakami za granicą) – 4.108,3 tys. zł.

Wydatki te były niższe od wykonania w 2011 r. o 7.487,1 tys. zł, tj. o 42,8%. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Wydatki majątkowe przeznaczono przede wszystkim na wykonanie kompleksowej modernizacji instalacji klimatyzacji, zakup pięciu samochodów osobowych, zakup systemu ochrony wewnętrznej sieci komputerowej zabezpieczającego przed zagrożeniami z Internetu oraz na rozbudowę systemu telewizyjnego Kancelarii Senatu.

W zakresie zadań dotyczących opieki nad Polonią i Polakami za granicą sfinansowano rozbudowę Domu Polskiego w Nowym Sokołcu w Rumunii oraz wykonano prace instalacyjne i wyposażeniowe w Domu Kultury Polskiej w Barze na Ukrainie.

(dowód: akta kontroli str. 154-167, 579-581, 1184)

Zobowiązania w części 03 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 2.210,6 tys. zł i były wyższe o 343,6 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję 1.548,3 tys. zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 30,6 tys. zł. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 157-158, 161, 163, 485, 579, 601, 813-814)

¹³ Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.

¹⁴ Minister Finansów decyzją z dnia 7 maja 2012 r. wyraził zgodę na zwiększenie wydatków majątkowych zaplanowanych w części 03, rozdziale 75195 Pozostała działalność (Opieka nad Polonią i Polakami za granicą) w § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Jednocześnie zmniejszono o tę kwotę wydatki bieżące w tym rozdziale.

Kontrola rozliczeń pięciu wybranych losowo¹⁵ biur senatorskich na łączną kwotę 708 tys. zł wykazała, że Kancelaria Senatu prawidłowo dokonała rozliczeń ryczałtów miesięcznych na koszty funkcjonowania biur senatorskich.

(dowód: akta kontroli str. 773-774)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez Kancelarię Senatu rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

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

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 628-629, 790-791, 812, 816, 863).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący państwa wyniosły 748.181,35 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane w kwocie 98.993.257,07 zł były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 15 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 791, 815, 852, 863)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wyniosła 748.181,35 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 790, 793, 859-862)

¹⁵ W Zespole Rozliczeń Biur Senatorskich i Świadczeń Biura Finansowego Kancelarii Senatu dla każdego biura senatorskiego został przypisany numer. Spośród dziesięciu numerów odpowiadającym biuram senatorskim już rozliczonym, do badania wybrano co drugi numer.

¹⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁷ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 98.993.257,07 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 812-815, 849, 864-866)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 550.977,09 zł i wynikała z ewidencji księgowej na kontach: 204 Zaliczki na remont i wyposażenie biur senatorskich, 205 Zaliczki na opinie i ekspertyzy zlecane przez senatorów, 208 Inne rozrachunki, 210 Rozrachunki z tytułu służbowych wyjazdów zagranicznych senatorów, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz 226 Długoterminowe należności budżetowe.

(dowód: akta kontroli str. 628, 632-633, 640, 697, 870)

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

(dowód: akta kontroli str. 864-865, 867-868)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁸. Badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (RB-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania.

Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (RB-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 866, 876-881, 887-888, 900-901)

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Kancelaria Senatu posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹ (uor).

(dowód: akta kontroli str. 1101-1106, 1193-1224)

W Kancelarii Senatu od 2011 r. funkcjonował, zatwierdzony przez Szefa Kancelarii Senatu system księgowości komputerowej Asseco Softlab ERP, składający się z czterech modułów, tj. Finanse i Księgowość – wersja 101.064 zainstalowana 16 grudnia 2011 r., Kadry i Płace – wersja 102.06 zainstalowana 23 kwietnia

¹⁸ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

2012 r., Środki Trwale – wersja 101.064 zainstalowana 16 grudnia 2011 r., Logistyka i Sprzedaż – wersja 101.064 zainstalowana 4 kwietnia 2012 r.

Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 120-125, 857-858, 975-982)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 Wydatki budżetowe, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej²⁰ 163 dowody księgowe na kwotę 26.184,7 tys. zł, w tym 105 na kwotę 7.764,4 tys. zł dobranych w sposób celowy. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływającej na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

(dowód: akta kontroli str. 889-902, 893-899, 900-901, 983-997, 1004-1008, 1017-1053, 1055-1099, 1155-1183, 1191-1192)

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu
faktycznego

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ufp, poprzez analizę miesięcznych i kwartalnych informacji dotyczących wykonania planu wydatków, informacji o realizacji celów wyznaczonych dla zadań, podzadań i działań w budżecie zadaniowym, notatek w sprawie wykonania budżetu w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz informacji dotyczących postępowań o zamówienia publiczne. Ponadto Szef Kancelarii Senatu analizowała sprawozdania audytu wewnętrznego zawierające wyniki audytu oraz podejmowała działania dla usunięcia uchybień i usprawnienie funkcjonowania jednostki. W 2012 r. zrealizowano trzy zadania audytowe dotyczące „Poprawności wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników i senatorów”, „Gospodarowania środkami trwałymi” oraz „Wykorzystania środków finansowych na pokrycie kosztów działalności Klubu Parlamentarnego Platforma Obywatelska i jego Biura”. Zalecenia z powyższych audytów są w trakcie realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 138-140, 168-212, 587-602, 874-875)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Ocena
częstkowa

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

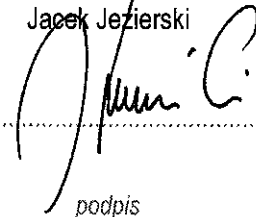
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK²¹ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2013 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Jezierski



podpis

²¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie*	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem: 03 Kancelaria Senatu, w tym:	587,3	370,0	748,2	127	202,2
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	587,3	370,0	748,2	127	202,2
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	587,3	370,0	748,2	127	202,2
1.1.1.	§ 058 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14,5	-	40,6	293	-
1.1.2.	§ 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	81,1	-	-	-	-
1.1.2.	§ 083 Wpływy z usług	1,1	-	0,6	54,5	-
	§ 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	50,0	189,5	-	378
1.1.3.	§ 090 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	20,2	9,0	46,4	230	511
1.1.4.	§ 092 Pozostałe odsetki	0,3	-	1,0	333,3	-
1.1.5.	§ 097 Wpływy z różnych dochodów	293,6	251,0	269,1	91,7	107
1.1.6.	§ 291 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	176,5	60,0	201,0	113,9	335

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

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 03 Kancelaria Senatu w tym:	163.620,0	101.676,0	101.676,0	98.993,3	60,5	97,4	97,4
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	163.620,0	101.676,0	101.676,0	98.993,3	60,5	97,4	97,4
1.1	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	89.101,9	91.676,0	91.676,0	89.157,9	100,1	97,3	97,3
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	55,7	60,0	60,0	27,30	49,0	45,5	45,5
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	17.672,9	17.423,0	17.423,0	17.364,40	98,3	99,7	99,7
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	80,1	87,0	87,0	83,00	103,6	95,4	95,4
1.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	37.924,0	37.077,0	36.867,0	35.743,8	94,3	96,4	97,0
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.509,4	1.519,0	1.519,0	1.517,8	100,6	99,9	99,9
1.1.6.	§ 4090 Honoraria	329,4	486,0	341,0	334,5	101,6	68,8	98,1
1.1.7.	§ 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne	4.782,9	5.100,0	5.100,0	5.097,2	106,6	100,0	100,0
1.1.8.	§ 4120 Składka na Fundusz Pracy	672,9	700,0	700,0	612,3	91,0	87,5	87,5
1.1.9.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	219,9	0,0	210,0	208,4	94,8	-	99,2
1.1.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.252,7	1.710,0	1.592,0	1.279,4	102,1	74,8	80,0
1.1.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.939,1	3.117,0	2.982,2	2.705,9	92,1	86,8	90,7
1.1.12.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	40,4	24,0	24,0	16,7	41,3	69,6	69,6
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii	93,3	210,0	210,0	199,5	213,8	95,0	9,0
1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	886,3	670,0	670,0	641,5	72,4	95,8	95,8
1.1.15.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	163,0	213,0	213,0	147,5	90,5	69,3	69,3
1.1.16.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6.109,7	5.215,0	5.347,0	5.346,4	87,5	102,5	100,0
1.1.17.	§ 4340 Zakup usług remontowo- konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1.36,4	3.243,0	3.468,0	3.453,6	211,1	106,5	99,6
1.1.18.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	485,3	506,0	522,0	521,4	107,4	103,0	99,9
1.1.19.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	123,8	140,0	140,0	123,0	99,4	87,9	87,9
1.1.20.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	150,6	190,0	164,1	78,8	52,3	41,5	48,0
1.1.21.	§ 4380 Zakup usług obejmującej tłumaczenia	433,3	359,0	359,0	333,4	76,9	92,9	92,9
1.1.22.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	20,3	10,0	15,0	14,1	69,5	141,0	94,0

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1.1.23.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	473,0	283,0	302,8	302,8	64,0	107,0	100,0
1.1.24.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2.803,2	3.146,0	3.006,0	2.891,0	103,1	91,9	96,2
1.1.25.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.019,4	1.550,0	1.690,0	1.628,7	159,8	105,1	96,4
1.1.26.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1.586,1	1.725,0	1.725,0	1.685,5	106,3	97,7	97,7
1.1.27.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	470,0	475,0	475,0	469,5	99,9	98,8	98,8
1.1.28.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	16,7	25,0	24,5	24,3	145,5	97,2	99,2
1.1.29.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	0,5	1,0	1,0	0,1	20,0	10,0	10,0
1.1.30.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	-	0,5	0,5	-	-	100,0
1.1.31.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	209,5	208,0	233,9	233,9	111,7	112,5	100,0
1.1.32.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,8	-	-	-	-	-	-
1.1.33.	§ 4670 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	0,1	-	-	-	-	-	-
1.1.34.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	8,3	23,0	23,0	8,7	104,8	37,8	37,8
1.1.35.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	173,7	242,0	242,0	181,7	104,6	75,1	75,1
1.1.36.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.669,5	2.639,0	2.639,0	2.587,9	155,0	98,1	98,1
1.1.37.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	3.087,7	3.300,0	3.300,0	3.293,4	106,7	9,8	99,8
1.2.	Rozdział 75195 Pozostała działalność (Opieka nad Polonią i Polakami za granicą)	74.518,1	10.000,0	10.000,0	9.835,4	13,2	98,4	98,4
1.2.1.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	28.280,2	2.763,0	2.265,7	2.175,8	7,7	78,8	96,0
1.2.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	31.141,2	3.775,0	3.320,7	3.292,4	10,6	87,2	99,2
1.2.3.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2.377,2	462,0	273,6	258,9	10,9	5,0	94,6
1.2.4.	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	12.719,5	3.000,0	4.140,0	4.108,3	32,3	136,9	99,2

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

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:	286	28.141,7	8.199,8	284	25.751,1	7.556,1	92,2
1.	dział (rozdział) 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej. kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	286	28.141,7	8.199,8	284	25.751,1	7.556,1	92,2
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej. kontroli i ochrony prawa	286	28.141,7	8.199,8	284	25.751,1	7.556,1	92,2
	status zatrudnienia - 01	281	26.877,6	7.970,8	279	24.603,7	7.348,8	92,2
	status zatrudnienia - 02	5	1.264,1	21.068,3	5	1.147,4	19.123,3	90,8

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

Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu części 03 Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria⁸, oparte na wskaźnikach wartościowych, opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku⁹.

Dochody: 748,2 tys. zł

Wydatki: 98.993,3 tys. zł

Łączna kwota G: 99.741,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9925)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0075)

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa dochodów: *ocena pozytywna* (5).

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa wydatków *ocena pozytywna* (5).

Wynik końcowy Wk : *ocena dochodów* (5), *ocena wydatków* (5). *Wyliczenie:* $Wk = 5 \times 0,0075 + 5 \times 0,9925 = 5$.

Ocena końcowa: pozytywna.

⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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