

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.006.2018

Nr ewid. 81/2018/P/18/001/KBF

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 03 – Kancelaria Senatu

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 03 – Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 maja 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 03	
– Kancelaria Senatu	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa	7
3. Sprawozdawczość.....	12
IV. Informacje dodatkowe.....	13
Załączniki	14

I. Wprowadzenie

Kancelaria Senatu jest urzędem wykonującym zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym senatorom pomocy w wykonywaniu mandatu senatorskiego¹. Do Kancelarii Senatu należy również udzielanie dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą.

Wydatki na finansowanie zadań Kancelarii Senatu są ujmowane w części 03 – Kancelaria Senatu. Dysponentem tej części budżetu państwa jest Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za działalność Kancelarii przed Marszałkiem Senatu. Kancelaria Senatu nie posiada jednostek podległych ani nadzorowanych.

Dysponent części 03 realizował w 2017 r. zadania w ramach dwóch funkcji państwa, tj.:

- funkcji 1 *Zarządzanie państwem*, zadanie 1.2 *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym*, podzadanie 1.2.1 *Wsparcie merytoryczne parlamentarzystów*, podzadanie 1.2.2 *Obsługa organizacyjna Parlamentu i jego organów*;
- funkcji 15 *Polityka zagraniczna*, zadanie 15.3 *Reprezentowanie i ochrona interesów RP i Polaków za granicą oraz obsługa cudzoziemców*, podzadanie 15.3.3 *Wspieranie Polonii i Polaków za granicą*.

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 03 – Kancelaria Senatu. Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych², w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2017 r. w części 03 zostały zrealizowane dochody w kwocie 254,7 tys. zł. Wydatki w tej części budżetu państwa wyniosły 169.264,1 tys. zł. Wydatki części 03 stanowiły 0,05% wydatków w budżecie państwa. W tej części nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Zgodnie ze statutem nadanym Kancelarii Senatu zarządzeniem nr 6 Marszałka Senatu z dnia 27 kwietnia 2017 r. oraz poprzednio obowiązującym statutem nadanym zarządzeniem nr 6 Marszałka Senatu z dnia 20 października 2006 r.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Pozytywną ocenę uzasadnia dokonywanie wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami na realizację zadań Senatu i jego organów oraz sprawowanie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 11,6% zrealizowanych w części 03 wydatków. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków w tej części budżetu państwa.

Szef Kancelarii Senatu, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu części 03.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej informacji.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody w tej części budżetu państwa wyniosły 254,7 tys. zł i były wyższe o 64,3% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2017 r. W porównaniu do 2016 r. dochody były niższe o 60,4%, gdyż w 2017 r. nie wystąpiły zwroty z tytułu rozliczeń wydatków biur senatorskich, klubów i kół senackich (po zakończeniu VIII kadencji Senatu), stanowiące główne źródło dochodów w 2016 r.

W 2017 r. najwyższe dochody uzyskano z tytułu:

- zwrotu niewykorzystanych dotacji na finansowanie zadań opieki nad Polonią i Polakami za granicą (127,9 tys. zł);
- zwrotu wydatków poniesionych w latach ubiegłych (77,4 tys. zł), w tym z tytułu pobieranych przez senatorów uposażeń uzupełniających⁵ (45,2 tys. zł) i rozliczenia nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (26,1 tys. zł).

Na wyższą od planowanej realizację dochodów wpłynęły głównie wpływy uzyskane z rozliczenia wyżej wymienionych wydatków poniesionych w latach ubiegłych, czego nie można było precyzyjnie przewidzieć na etapie prognozowania.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w części 03 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 269 tys. zł, tj. o 2,6% niższe od należności na koniec 2016 r. Dotyczyły one głównie zwrotów dotacji na zadania zlecone w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Zaległości (należności, których termin zapłaty upłynął) według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 194,4 tys. zł i były wyższe o 6,8 tys. zł, tj. o 3,6% w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. Ich wartość uległa zwiększeniu w wyniku aktualizacji kwoty odsetek od niezwróconych w latach poprzednich dotacji celowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 03 – Kancelaria Senatu została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dane o dochodach budżetowych w części 03 przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 1 do Informacji.

⁵ Uchwała nr 918 Prezydium Senatu z dnia 9 czerwca 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wypłacania senatorom uposażenia, dodatków do uposażenia oraz odprawy parlamentarnej.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 03 wyniosły 169.264,1 tys. zł, tj. 94,4% planu z ustawy budżetowej. W porównaniu do 2016 r. były one wyższe o 17.367,1 tys. zł, tj. o 11,4%, co wynikało głównie ze zwiększenia finansowania zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Wydatki na finansowanie zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą przeniesiono w 2016 r. z części 45 – Sprawy zagraniczne do części 03 – Kancelaria Senatu na podstawie ustawy z dnia 16 marca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. poz.395).

Wydatki w tej części zostały poniesione na:

- obsługę Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym (rozdział 75101 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*) – 95.071,9 tys. zł, co stanowiło 56,2% wydatków ogółem części 03; zostały one przeznaczone na sfinansowanie działalności bieżącej (71.872,1 tys. zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych (21.162,8 tys. zł) oraz zadania inwestycyjne (2.037,0 tys. zł),
- finansowanie zadań w zakresie obsługi Polonii i Polaków za granicą (rozdział 75195 – *Pozostała działalność*) – 74.192,2 tys. zł; były one wyższe o 23% w porównaniu do 2016 r.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 2 do Informacji.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 03 wystąpiły zobowiązania w kwocie 3.051,7 tys. zł i były wyższe o 14,3 tys. zł, tj. o 0,5% od zobowiązań na koniec 2016 r. (3.037,4 tys. zł). W kwocie tej 76,1% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.947,2 tys. zł) i pochodnych od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne – 341,4 tys. zł i składki na Fundusz Pracy – 34,5 tys. zł). Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem pod względem kryteriów określonych w art. 5 ust.1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli objęto realizację wydatków w kwocie 19.577,9 tys. zł, tj. 11,6% wydatków części 03. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną MUS⁶ na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłaconym wydatkom budżetowym, z wyłączeniem dotacji budżetowych, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków poniżej 500 zł. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zbadane na podstawie doboru celowego. Badaniem objęto 75 zapisów księgowych na kwotę ogółem 5.736,6 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 11 zapisów na kwotę 1.514,8 tys. zł oraz 64 zapisy księgowe na kwotę 4.221,8 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłaconych. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 13.841,3 tys. zł, w tym dotacje na realizację zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą w łącznej kwocie 12.376,2 tys. zł, stanowiące 16,7% kwoty udzielonych dotacji.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na realizację zakupów, usług oraz zadań inwestycyjnych, służących realizacji celów Kancelarii Senatu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W próbie wydatków na kwotę 3.930,9 tys. zł badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷, stanowiącej 68,5% próby wydatków dobranych metodą MUS, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Łączna kwota zbadanych wydatków związanych z realizacją zamówień publicznych w 2017 r. wyniosła 1.746,9 tys. zł, w tym wydatki w kwocie 1.558,5 tys. zł zbadano w ramach badania losowego MUS,

⁶ Metoda MUS polega na losowaniu transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

a pozostałe wydatki w kwocie 188,4 tys. zł objęto dodatkowo badaniem celowym. Analizą objęto sześć postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które dotyczyły:

- dostawy dwóch samochodów typu Van do obsługi transportowej delegacji zagranicznych i przedstawicieli Senatu na terenie kraju i zagranicą przez firmę wybraną w trybie przetargu nieograniczonego, na kwotę 490,4 tys. zł;
- dostawy 33 kopiarek cyfrowych na potrzeby biur senatorskich i biur Kancelarii Senatu, przez firmę wybraną w trybie przetargu nieograniczonego, na kwotę 180,7 tys. zł;
- wykonania robót budowlanych związanych z bieżącą konserwacją pomieszczeń w budynkach biurowych przy ul. Wiejskiej 6, Frascati 2 i przy ul. Smolnej 12 w Warszawie, przez firmę wybraną w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 504,1 tys. zł;
- wykonania, utrzymania i udostępnienia w internecie systemu informatycznego do obsługi ofert na realizację zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami, przez firmę wybraną w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 204,7 tys. zł;
- świadczenia usług na przejazdy kolejowe senatorów na terenie kraju, przez firmę wybraną w trybie z wolnej ręki na kwotę 379,0 tys. zł;
- świadczenia usług cateringowych na potrzeby komórek organizacyjnych Kancelarii Senatu, przez firmę wybraną w trybie zamówienia na usługi społeczne na kwotę 258,3 tys. zł.

W analizowanych pięciu wyżej wymienionych postępowaniach nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych. W jednym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług cateringowych na potrzeby komórek organizacyjnych Kancelarii Senatu, naruszono zasadę przejrzystości postępowania wynikającą z art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosowana procedura przyjmowania ofert nie zapewniła ustalenia w sposób jednoznaczny godziny wpływu jednej z ofert, w wyniku czego unieważniono postępowanie. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała jednak wpływu na realizację budżetu w tej części.

Ponadto stwierdzono, że obowiązujące w tym czasie procedury udzielania zamówień publicznych nie regulowały zasad postępowania w przypadku zamówień na usługi społeczne, tym samym nie określały przesłanek unieważnienia prowadzonego w tym zakresie postępowania. W trakcie kontroli Kancelaria podjęła działania i opracowała zasady udzielania zamówień publicznych na usługi społeczne zawierające między innymi mechanizmy kontroli służące ograniczeniu poziomu ryzyka w tym obszarze.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2017 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 21.162,8 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu z ustawy budżetowej i planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były wyższe o 1.976,5 tys. zł, tj. o 10,3%, na co wpływ miało głównie zwiększenie kwoty ryczałtu przeznaczonego na pokrycie kosztów funkcjonowania biur senatorskich. Na podstawie zarządzenia nr 1 Marszałka Sejmu i Marszałka Senatu z dnia 1 stycznia 2017 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie określenia wysokości ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, senatorskich i poselsko-senatorskich od 1 stycznia 2017 r. wysokość miesięcznego ryczałtu wynosi 14.200 zł (poprzednio 13.200 zł).

Wydatki na finansowanie biur senatorskich wyniosły 17.893,7 tys. zł i łącznie z wydatkami poniesionymi na diety senatorskie w kwocie 3.003,2 tys. zł stanowiły 98,7% wydatków w tej grupie.

Analiza rozliczenia 1.276,7 tys. zł wydatków poniesionych na bieżące funkcjonowanie sześciu biur senatorskich (o największej wartości nierozliczonych sald na koniec 2017 r.) wykazała, że wykorzystanie tych środków zostało prawidłowo przez biura udokumentowane i rozliczone przez służby finansowe Kancelarii Senatu.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 71.872,1 tys. zł, tj. 89,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były wyższe o 1.266 tys. zł, tj. o 1,8%. W tej grupie

wydatków ponad 71% stanowiły wydatki na wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia senatorskie wraz z pochodnymi, które wyniosły 51.522,7 tys. zł⁸.

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu w 2017 r. wyniosło 321 osób⁹ i było o 21 osób wyższe niż w 2016 r. Na wzrost zatrudnienia wpłynęło między innymi przejęcie zadań związanych z obsługą dotacji celowych na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą, co wiązało się z nasileniem w II półroczu 2016 r. procesu zatrudnienia osób do obsługi tych zadań w Biurze Polonijnym. Skutki tych działań miały znaczący wpływ na wzrost przeciętnego zatrudnienia w następnym roku. Ponadto zmiany zatrudnienia w pozostałych jednostkach organizacyjnych Kancelarii¹⁰ związane były z rozszerzeniem obowiązków pracowniczych, w tym wynikających z konieczności zapewnienia zastępstwa na poszczególnych stanowiskach. Dotyczyło to między innymi utworzenia stanowiska dyrektora generalnego i związanej z tym potrzeby zapewnienia obsługi sekretarskiej.

Na wynagrodzenia w 2017 r. wydatkowano 33.323,9 tys. zł, tj. o 1.780,5 tys. zł (o 5,6%) więcej niż w 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2017 r. wyniosło 8.651,1 tys. zł i było o 110,9 zł niższe niż w 2016 r., z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wyniosło 8.502,5 zł i utrzymywało się na poziomie z roku poprzedniego (8.513,2 zł);
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe tzw. „R” wyniosło 16.448,6 tys. zł i zmniejszyło się o 4.508,3 tys. zł, tj. o 21,5% (20.956,9 tys. zł).

Na obniżenie przeciętnego wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wpłynął fakt, że w 2017 r. nie było wypłat ekwiwalentów pieniężnych i dodatków wyrównawczych, które wypłacono w 2016 r. w związku ze zmianą kadencji Senatu ani wypłat jednorazowych (nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych).

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§§ 4170, 4090) wyniosły 1.028,9 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 23,3% (1.341,3 tys. zł), głównie z powodu ograniczenia liczby posiedzeń Senatu i komisji senackich i zmniejszenia liczby umów z osobami fizycznymi na sporządzanie sprawozdań stenograficznych z ich przebiegu.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2017 na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowano środki w kwocie 2.250 tys. zł. Były one wyższe od wykonania w 2016 r. o 440,4 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu plan wydatków majątkowych uległ zwiększeniu o kwotę 100,0 tys. zł, za zgodą Ministra Rozwoju i Finansów wydaną na podstawie art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Po dokonaniu zmian plan wydatków majątkowych wynosił 2.350 tys. zł.

Wydatki zrealizowano w wysokości 2.037 tys. zł, co stanowiło 90,5% planu z ustawy budżetowej i 86,7% planu po zmianach.

⁸ § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne, 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 Składki na Fundusz Pracy.

⁹ Według sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2017 r. Rb-70 – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, z tego 315 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz sześć osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”).

¹⁰ Biuro Spraw Senatorskich – 1 etat, Biuro Spraw Senackich – 0,8 etatu, Biuro Prawne, Kadr i Organizacji – 1 etat, Centrum Informacyjne Senatu – 1,5 etatu, Biuro Finansowe – 1 etat oraz Biuro Administracyjne – 1,2 etatu.

Z wydatków majątkowych sfinansowano:

- zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem inwestycyjnym (§ 6060) – 1.639,1 tys. zł,
- inwestycje budowlane dotyczące obiektów zabytkowych (§ 6580) – 385,1 tys. zł,
- inwestycje budowlane jednostki (§ 6050) – 12,8 tys. zł.

Środki na wydatki majątkowe niezwiązane z budownictwem inwestycyjnym wykorzystano na zakupy:

- sprzętu i urządzeń do systemu zabezpieczeń i monitoringu pomieszczeń użytkowanych przez Kancelarię (136,9 tys. zł) oraz urządzeń do infrastruktury telewizyjnej (113,2 tys. zł);
- sprzętu informatycznego tj. 13 komputerów przenośnych, dwóch serwerów, skanera oraz 11 przełączników sieciowych niezbędnych do utrzymania i rozwoju infrastruktury informatycznej (190,1 tys. zł), a także siedmiu licencji do oprogramowania antywirusowego, finansowo-księgowego oraz do systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (237,6 tys. zł);
- trzech samochodów (597,9 tys. zł);
- sprzętu biurowego, w tym 24 kserokopiarek dla biur senatorskich 9 kserokopiarek i dwóch niszczarek dla biur Kancelarii Senatu, sprzętu fotograficznego do dokumentowania spotkań, konferencji oraz ściany wideo do prezentacji audiowizualnych podczas spotkań organizowanych w Senacie (363,4 tys. zł).

W ramach wydatków inwestycyjnych dotyczących obiektów zabytkowych rozbudowano system klimatyzacji i wentylacji w pomieszczeniach użytkowanych przez Kancelarię Senatu przy ul. Wiejskiej 6. Zakres zrealizowanych prac rozszerzono w stosunku do pierwotnych zamierzeń o dwa pomieszczenia biurowe i dwa pomieszczenia o charakterze technicznym, który sfinansowano ze środków przeniesionych, za zgodą Ministra Rozwoju i Finansów z § 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki do § 6580 – Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (100 tys. zł). Łącznie wydatkowano na powyższy cel 385,1 tys. zł, natomiast niewykorzystane środki w kwocie 12,8 tys. zł zostały przeznaczone na budowę łącza optycznego z budynkiem wynajętym na lokal biurowy przy ul. Wiejskiej 12. Zadanie to nie było ujęte w planie rzeczowym zadań inwestycyjnych na 2017 r., a decyzja o jego włączeniu do planu wynikała z konieczności zapewniania pracownikom wykonującym zadania w wynajętym lokalu biurowym, dostępu do lokalnej sieci komputerowej i telefonicznej we wszystkich pomieszczeniach użytkowanych przez Kancelarię Senatu.

Dotacje celowe

Kierunki działań na rzecz Polonii i Polaków za granicą w latach 2017-2019 określa Uchwała nr 9 Prezydium Senatu z dnia 23 września 2016 r.

W 2017 r. Kancelaria Senatu wydatkowała na dotacje celowe dla podmiotów realizujących zadania publiczne w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą kwotę 74.192,2 tys. zł, tj. 98,9% planu z ustawy budżetowej. Dotacje przeznaczone były na finansowanie szeroko rozumianej współpracy z Polonią i Polakami za granicą, w obszarach wspierania edukacji Polaków, promowania Polski i kultury polskiej poza granicami kraju, wspierania środowisk, infrastruktury i mediów polonijnych, pogłębiania kontaktów i więzi z Polską, organizowania pomocy socjalnej i charytatywnej dla najbardziej potrzebujących środowisk polonijnych w świecie.

Zgodnie z uchwałą nr 8 Prezydium Senatu z dnia 23 września 2016 r. w sprawie zlecenia zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, dysponent części 03 udzielił 245 dotacji celowych podmiotom wyłonionym w drodze konkursu ofert, tj. fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych. Z otrzymanych dotacji fundacje wykorzystały 35.884,0 tys. zł, stowarzyszenia – 35.358,2 tys. zł, a pozostałe jednostki niezaliczone do sektora finansów publicznych – 2.950,0 tys. zł.

Kontrolą objęto dobrane w sposób celowy (według kolejności dat zatwierdzenia i rozliczenia dotacji) dowody dotyczące realizacji 90 umów dotacji celowych na wspieranie Polonii i Polaków za granicą

w łącznej kwocie 12.376,2 tys. zł, stanowiącej 16,7% kwoty udzielonych dotacji. W wybranej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz wewnętrznymi procedurami¹¹.

Szef Kancelarii Senatu sprawował nadzór i kontrolę nad prawidłowością wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu części 03. Działania nadzorcze polegały w szczególności na prowadzeniu bezpośrednich kontroli zadań zleconych u beneficjentów dotacji. W 2017 r. kontrolą objęto 12 zadań zleconych, na które przyznano dotacje w wysokości 2.304,5 tys. zł, stanowiące 3,1% budżetu Kancelarii na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą. Biuro Polonijne przeprowadziło także siedem kontroli w siedzibach organizacji, którym zlecono realizację zadań.

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Dysponent części 03 budżetu państwa realizował w 2017 r. wydatki na zadania, podzadania i działania wyodrębnione w układzie zadaniowym budżetu w ramach dwóch funkcji państwa, tj.

- funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadanie 1.2. *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym*, na realizację których przeznaczono środki w kwocie 90.286,9 tys. zł;
- funkcji 15 – *Polityka zagraniczna*, zadanie 15.3 *Reprezentowanie i ochrona interesów RP i Polaków za granicą oraz obsługa cudzoziemców*, podzadanie 15.3.3 *Wspieranie Polonii i Polaków za granicą*, na realizację których wydatkowano 78.977,1 tys. zł.

Ze środków przeznaczonych na wspieranie Polonii i Polaków za granicą (zadanie 15.3, podzadanie 15.3.3.) finansowano zadania polegające na wspieraniu edukacji Polaków za granicą, środowisk polonijnych, infrastruktury polonijnej i mediów, pogłębianiu kontaktów i więzi z Polską, organizowaniu pomocy socjalnej i charytatywnej dla środowisk polonijnych, m.in. poprzez rozwój programów stypendialnych dla Polaków studiujących za granicą, aktywizację młodzieży i polonijnych zespołów artystycznych, organizowanie konkursów, kolonii i pobytów integracyjno-edukacyjnych. Na realizację tych zadań w 2017 r. Kancelaria Senatu udzieliła 245 dotacji celowych podmiotom wyłonionym w drodze konkursu ofert.

Szczegółowym badaniem objęto podzadanie 15.3.3. *Wspieranie Polonii i Polaków za granicą*, w ramach funkcji 15. *Polityka zagraniczna* w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celu i miernika jego realizacji oraz monitoringu. Celem realizacji podzadania było *zapewnienie efektywnej współpracy z Polonią i Polakami za granicą oraz wsparcia finansowego*, a miernikiem – *wskaźnik skuteczności pomocy kierowanej do Polonii i Polaków za granicą*, wyrażony liczbą bezpośrednich beneficjentów projektów finansowanych z dotacji.

W 2017 r. wartość miernika realizacji celu osiągnęła założony poziom (200.054 bezpośrednich beneficjentów dotacji przy zakładanym w wysokości bazowej 200.000 osób). Monitoring realizacji miernika prowadzony był na bieżąco na podstawie danych w ofertach przedkładanych przez środowiska polonijne za pośrednictwem współpracujących z nimi organizacji pozarządowych. Dane te były ujmowane w ewidencji i podlegały bieżącej kontroli i ocenie pod kątem realizacji celu podzadania. Realizacja planu wydatków w układzie zadaniowym podlegała analizie i kontroli za pierwsze półrocze oraz za cały rok w związku ze sporządzeniem sprawozdań Rb-BZ1, a także była monitorowana równoległe z wykonaniem planu w układzie paragrafowym.

W ocenie NIK, stosowany miernik realizacji celu podzadania 15.3.3 nie pozwalał na pełną ocenę efektywności współpracy z Polonią i Polakami za granicą. Odniesienie miernika wyłącznie do liczby beneficjentów pomija inne istotne efekty finansowanej działalności. Zastrzeżenia dotyczą także sformułowanego celu tego podzadania, gdyż powinien nim być rezultat udzielanego wsparcia

¹¹ Uchwała Nr 8 Prezydium Senatu z dnia 23 września 2016 r. w sprawie zasad zlecania zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą; Zarządzenie nr 11 Szefa Kancelarii Senatu z dnia 29 września 2016 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz trybu postępowania Kancelarii Senatu w sprawach zlecania tych zadań.

finansowego, a nie sam fakt udzielania tego wsparcia. Kancelaria Senatu, w procesie doskonalenia założeń budżetu zadaniowego, uwzględniając jednocześnie uwagi zgłoszone przez Ministra Rozwoju i Finansów, dokonała na 2018 r. modyfikacji celu i miernika podzadania, dążąc do zapewnienia ich wzajemnej adekwatności i spójności.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 03 – Kancelaria Senatu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W dniach 10-11 kwietnia 2018 r. Kancelaria Senatu złożyła korekty sprawozdań:

- Rb-28 i Rb-BZ1, w których wykazano zobowiązania wyższe o 14,0 tys. zł niż w sprawozdaniach sporządzonych w dniu 16 lutego 2018 r. Wzrost zobowiązań wynikał z ujęcia w ewidencji dowodów księgowych, które wpłynęły po terminie sporządzenia sprawozdań rocznych¹². Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³, dowody te należało ująć w ewidencji księgowej 2017 r. W skorygowanym sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania ogółem na koniec 2017 r. wyniosły 3.051,7 tys. zł i były wyższe o 14,3 tys. zł, tj. o 0,5% od zobowiązań wykazanych w roku 2016 (3.037,4 tys. zł).
- Rb-N, w którym wykazano należności wyższe o 37,6 tys. zł niż w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 14 lutego 2018 r., w związku z ujęciem w ewidencji dowodów księgowych, które wpłynęły po terminie sporządzenia sprawozdania¹⁴.

¹² Dotyczyły one głównie rozliczeń z tytułu kosztów noclegów i zakwaterowania senatorów oraz kosztów przechowywania dokumentów i szkolenia pracowników Kancelarii Senatu.

¹³ Dz. U. z 2018 r., poz. 395, ze zm.

¹⁴ Były to głównie rozliczenia z tytułu dotacji celowych oraz rozliczenia kosztów poniesionych przez senatorów niezrzeszonych, zgodnie z uchwałą nr 11 Prezydium Senatu z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie obsługi senatora niezrzeszonego w Senacie.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu w dniu 6 kwietnia 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 03 Kancelaria Senatu	643,5	155,0	254,7	39,6	164,3
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	643,5	155,0	254,7	39,6	164,3
1.1.	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	629,0	83,0	102,5	16,3	123,5
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12,8	0,0	0,0	x	x
1.1.2.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	2,4	x	x
1.1.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	43,6	62,0	0,0	x	x
1.1.4.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,04	1,0	0,1	250,0	10,0
1.1.5.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	10,0	77,4	x	774,0
1.1.6.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	3,0	0,8	x	26,7
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	572,6	7,0	21,8	3,8	311,4
1.1.8.	§ 1510 Różnice kursowe	0,01	0,0	0,0	x	x
1.2.	Rozdział 75195 - Pozostała działalność	14,5	72,0	152,2	1049,7	211,4
1.2.1.	§ 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	0,1	2,0	4,3	4300,0	215,0
1.2.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	4,0	5,8	828,6	145,0
1.2.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	0,0	13,7	x	x
1.2.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	13,7	0,0	0,0	x	x
1.2.5.	§2910 Wpływy ze zwrotów 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	0,0	10,0	0,5	x	5,0
1.2.6.	§2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	56,0	127,9	x	228,4

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 03 Kancelaria Senatu	151.897,0	179.361,0	179.361,0	169.264,1	111,4	94,4	94,4
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	151.897,0	179.361,0	179.361,0	169.264,1	111,4	94,4	94,4
1.1.	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	91.602,0	104.361,0	104.361,0	95.071,9	103,8	91,1	91,1
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	125,3	107,0	107,0	91,5	73,0	85,5	85,5
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	19.025,0	21.278,0	21.278,0	21.022,3	110,5	98,8	98,8
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	36,0	50,0	50,0	49,0	136,1	98,0	98,0
1.1.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	15.599,0	15.419,0	0,0	x	x	x
1.1.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.474,2	0,0	0,0	1.926,2	77,9	x	x
1.1.6.	§ 4220 Zakup środków żywności	185,2	0,0	0,0	163,9	88,5	x	x
1.1.7.	§ 4260 Zakup energii	206,8	0,0	0,0	217,8	105,3	x	x
1.1.8.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	242,1	0,0	0,0	199,7	82,5	x	x
1.1.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6.727,4	0,0	0,0	6.797,7	101,0	x	x
1.1.10.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	806,6	0,0	0,0	841,3	104,3	x	x
1.1.11.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	562,1	0,0	0,0	573,1	101,9	x	x
1.1.12.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	431,8	0,0	0,0	407,8	94,4	x	x
1.1.13.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	2,7	x	x	x
1.1.14.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	228,1	0,0	0,0	241,2	105,7	x	x
1.1.15.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	41.001,3	44.588,0	44.227,4	42.401,3	103,4	95,1	95,9
1.1.16.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.668,6	1.790,0	1.790,0	1.786,3	107,1	99,8	99,8
1.1.17.	§ 4090 Honoraria	285,9	514,0	514,0	241,6	84,5	47,0	47,0
1.1.18.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6.240,8	6.700,0	6.700,0	6.630,3	106,2	99,0	99,0
1.1.19.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	660,0	750,0	750,0	704,8	106,8	94,0	94,0
1.1.20.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	285,4	0,0	360,6	360,6	126,3	x	100,0
1.1.21.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.055,4	1.547,0	1.547,0	787,3	74,6	50,9	50,9
1.1.22.	§ 4190 Nagrody konkursowe	47,7	180,0	180,0	97,7	204,8	54,3	54,3
1.1.23.	§ 4270 Zakup usług remontowych	854,0	1.119,0	1.119,0	702,5	82,3	62,8	62,8

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.24.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1.671,8	2.616,0	2.616,0	1.867,9	111,7	71,4	71,4
1.1.25.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2.233,1	2.250,0	2.330,0	2.180,8	97,7	96,9	93,6
1.1.26.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1.715,1	1.826,0	1.826,0	1.721,4	100,4	94,3	94,3
1.1.27.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	485,6	563,0	563,0	557,7	114,8	99,1	99,1
1.1.28.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	26,3	30,0	29,5	26,0	98,9	86,7	88,1
1.1.29.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0
1.1.30.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	1,2	2,0	2,0	0,7	58,3	35,0	35,0
1.1.31.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8,1	11,0	11,0	8,4	103,7	76,4	76,4
1.1.32.	§ 4530 Podatek od towarów i usług	0,1	0,0	0,5	0,5	500,0	x	100,0
1.1.33.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	270,5	305,0	305,0	263,3	97,3	86,3	86,3
1.1.34.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	8,1	25,0	25,0	3,7	45,7	14,8	14,8
1.1.35.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	221,8	260,0	260,0	156,9	70,7	60,3	60,3
1.1.36.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	12,8	12,8	x	x	100,0
1.1.37.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.490,1	1.950,0	1.950,0	1.639,1	110,0	84,1	84,1
1.1.38.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	319,5	300,0	387,2	385,1	120,5	128,4	99,5
1.2.	Rozdział 75195 - Pozostała działalność	60.295,0	75.000,0	75.000,0	74.192,2	123,0	98,9	98,9
1.2.1.	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	1.782,1	0,0	0,0	0,0	x	x	x
1.2.2.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	30.465,7	40.500,0	36.066,7	35.884,0	117,8	88,6	99,5
1.2.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	27.563,2	33.750,0	35.952,7	35.358,2	128,3	104,8	98,3
1.2.4.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	484,0	750,0	2.980,6	2.950,0	609,5	393,3	99,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby ²⁾	tys. zł	zł	osoby ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 03 Kancelaria Senatu	300	31.543,4	8.762,0	321	33.323,9	8.651,1	98,7
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:							
1.	Dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	300	31.543,4	8.762,0	321	33.323,9	8.651,1	98,7
1.1.	Rozdział - 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	300	31.543,4	8.762,0	321	33.323,9	8.651,1	98,7
	01 - Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	294	30.034,5	8.513,2	315	32.139,6	8.502,5	99,9
	02 - Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	1.508,9	20.956,9	6	1.184,3	16.448,6	78,5

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, uposażeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego – wydatków klasyfikowanych w §§ 401-407 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z PFRON oraz Funduszu Pracy.

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 03- Kancelaria Senatu

Oceny wykonania budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria¹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁷.

Dochody 254,7 tys. zł

Wydatki 169.264,1 tys. zł

Łączna kwota G¹⁸ : 169.264,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach:

Ustalono, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne w zakresie świadczenia usług cateringowych na potrzeby komórek organizacyjnych Kancelarii Senatu naruszona została zasada przejrzystości postępowania wynikająca z art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych. Na realizację tego zamówienia poniesiono wydatki w kwocie 197,9 tys. zł, co stanowiło 0,12% wydatków ogółem części 03.

Stwierdzona nieprawidłowość, w ujęciu wartościowym, nie przekroczyła progu 0,75% w odniesieniu do wydatków ogółem w części 03 i nie spowodowała ujemnych skutków w budżecie Kancelarii Senatu w 2017 r.

Ocena cząstkowa wydatków: 5

Wynik końcowy Wk : $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Szef Kancelarii Senatu
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Minister Finansów
9. Komisja Regulaminowa, Spraw Poselskich i Immunitetowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja ds. Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej