

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.005.2019

Nr ewid. 121/2019/P/19/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 03 – KANCELARIA SENATU

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 03 – Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *14.05.* 2019 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 ogólna kontrolowanej działalności	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki	7
3. Sprawozdawczość.....	12
IV. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki.....	15

I. Wprowadzenie

Kancelaria Senatu jest urzędem podległym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym senatorom pomocy w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Do zadań Kancelarii Senatu należy także udzielanie i rozliczanie dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz kontrola ich wykonania.

Wydatki na finansowanie zadań Kancelarii Senatu oraz zadań zleconych organizacjom pozarządowym w zakresie opieki nad Polonią i Polakami 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 i nie realizuje zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

W 2018 r. dysponent części 03 budżetu państwa realizował 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 2018 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 2018 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 publicznych¹.

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

Zrealizowane w 2018 r. w części 03 budżetu państwa dochody wyniosły 241,5 tys. zł. Wydatki w tej części wyniosły 197 984,8 tys. zł, tj. 0,05% wydatków budżetu państwa, z tego na obsługę Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym 97 945,6 tys. zł, a na wspieranie Polonii i Polaków za granicą 100 039,2 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Uzasadnieniem pozytywnej oceny jest dokonywanie wydatków zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Wydatki zostały poniesione zgodnie z planem finansowym, na realizację zadań Senatu i jego organów oraz sprawowanie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³ i procedur wewnętrznych. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 11,3% 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 prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu części 03, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 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
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i 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 prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. 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 1 do niniejszej informacji.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody w tej części budżetu państwa wyniosły 241,5 tys. zł i były o 46,4% wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2018 r., a o 5,2% niższe od dochodów z 2017 r.

Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu:

- zwrotu wydatków poniesionych w latach ubiegłych (70,9 tys. zł), w tym z tytułu nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (24,3 tys. zł), uposażeń i wynagrodzeń wypłaconych senatorom i pracownikom w 2017 r. (14,4 tys. zł), rozliczenia kosztów utrzymania stanowiska stałego przedstawicielstwa Senatu RP za IV kwartał 2017 r. (7,2 tys. zł),
- sprzedaży składników majątkowych (69,6 tys. zł),
- zwrotów niewykorzystanych dotacji na finansowanie zadań opieki nad Polonią i Polakami za granicą (33,8 tys. zł).

Wyższa od planu realizacja dochodów wynikała głównie ze sprzedaży składników majątkowych w związku z uzyskaniem wyższych cen ze sprzedaży środków transportu oraz ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, czego nie można było precyzyjnie przewidzieć na etapie prognozowania.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w części 03 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 258,6 tys. zł (o 3,9% niższe niż na koniec 2017 r.), pochodzące głównie ze zwrotów dotacji na zadania zlecone w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą oraz odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

Zaległości (należności, których termin zapłaty upłynął) według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 197,9 tys. zł i były wyższe o 3,5 tys. zł, tj. o 1,8% od należności na koniec 2017 r., co wynikało przede wszystkim z naliczenia odsetek od niezwróconych dotacji celowych za kolejne okresy sprawozdawcze.

Główną pozycją zaległości (98,3% wszystkich zaległości) były należności od jednego podmiotu (stowarzyszenia) z tytułu przypisanej do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz odsetek i opłat zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu kosztów postępowania sądowego. Prowadzone do 2017 r. działania egzekucyjne wobec tego dłużnika okazały się bezskuteczne ze względu na brak majątku pozwalającego na zaspokojenie wierzytelności.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 2 do informacji.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 03 zostały zrealizowane w kwocie 197 984,8 tys. zł, co stanowiło 94,7% planu z ustawy budżetowej. Od wydatków w 2017 r. były one wyższe o 28 720,7 tys. zł, tj. o 17%, co wynikało głównie ze zwiększenia wydatków na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą. Wydatki na finansowanie tych zadań wyniosły 100 039,2 tys. zł i były o 34,8% wyższe niż w 2017 r. i jednocześnie niższe niż zakładano w ustawie budżetowej (100 500 tys. zł) i planie po zmianach (100 897,1 tys. zł). Niepełne wykorzystanie limitu środków na dotacje w ustawie budżetowej i planie po zmianach wynikało ze zwrotów dokonanych w okresie przejściowym do dnia 31 stycznia 2019 r., zgodnie z § 22 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.⁴

Na realizację zadań związanych z obsługą Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym wydatkowano 97 945,6 tys. zł, tj. o 3,0% więcej niż w 2017 r. Wydatki te stanowiły 49,5% wydatków części 03 i zostały przeznaczone na sfinansowanie działalności bieżącej (75 510,8 tys. zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych (21 312,3 tys. zł) oraz zadania inwestycyjne (1122,5 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 03 przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 3 do informacji.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 03 wystąpiły zobowiązania w kwocie 3278,3 tys. zł i były wyższe o 226,6 tys. zł, tj. o 7,4% wyższe od zobowiązań na koniec 2017 r. (3051,7 tys. zł). W kwocie tej 75,8% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (2084,1 tys. zł) i pochodnych od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne (363,9 tys. zł) oraz składki na Fundusz Pracy (36,7 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem pod względem kryteriów legalności, rzetelności, celowości i gospodarności objęto realizację wydatków w kwocie 22 469,8 tys. zł, (11,3% wydatków części 03). Doboru próby w wysokości 16 192,7 mln zł wydatków na dotacje związane z realizacją zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą dokonano metodą celową. Ponadto wylosowano do badania wydatki w kwocie 4031,6 tys. zł metodą monetarną MUS⁵, na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym, z wyłączeniem dotacji budżetowych, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków poniżej 500 zł. Dotyczyły one czterech zapisów księgowych w grupie wydatków majątkowych na kwotę 337,6 tys. zł oraz 83 zapisów na kwotę 3694,0 tys. zł wydatków bieżących.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji zadań statutowych Kancelarii Senatu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków na kwotę 2107,1 tys. zł badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz prawidłowości wyłączenia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiącej 52,3% próby wydatków dobranych metodą MUS, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analizą objęto pięć postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 3382,6 tys. zł, na podstawie których w 2018 r. wydatkowano 556,2 tys. zł, tj. na:

- świadczenie usług utrzymania czystości w budynkach biurowych przy ul. Wiejskiej 6/8 i 12, przy ul. Frascati 2 i Smolnej 12 w Warszawie, na kwotę 1943,8 tys. zł;

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2225.

⁵ Metoda MUS polega na losowaniu transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

- wykonanie robót budowlanych związanych z bieżącą konserwacją pomieszczeń w budynkach biurowych przy ul. Wiejskiej 6/8, Frascati 2 i przy Smolnej 12 w Warszawie, na kwotę 471,8 tys. zł;
- wykonanie tras kablowych i przyłączy multimedialnych w budynku przy ul. Wiejskiej 6/8 w Warszawie, na kwotę 357,1 tys. zł;
- sporządzenie stenogramów z posiedzeń Senatu, komisji senackich oraz innych wydarzeń organizowanych przez organy Senatu i przez Kancelarię Senatu, na kwotę 250,0 tys. zł;
- zakup usług sportowo-rekreacyjnych dla pracowników Kancelarii Senatu i ich rodzin, na kwotę 359,9 tys. zł.

W analizowanych pięciu wyżej wymienionych postępowaniach nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W ustawie budżetowej na rok 2018 na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowano środki w wysokości 22 082 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 21 312,3 tys. zł, co stanowiło 96,5% planu z ustawy budżetowej i 99,8% planu po zmianach.

W trakcie roku plan wydatków na świadczenia został zmniejszony o 736,8 tys. zł, w tym o 416,8 tys. zł w związku z blokadą wprowadzoną przez Szefa Kancelarii Senatu w dniach 26 listopada i 21 grudnia 2018 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. ze względu na nadmiar posiadanych środków. Blokadą objęto wydatki przeznaczone w szczególności na pokrycie kosztów działalności biur senatorskich oraz kosztów pobytu i podróży osób zapraszanych przez organy Senatu i Kancelarię Senatu, w związku z poniesieniem niższych niż prognozowano wydatków na te świadczenia.

W porównaniu do 2017 r. wydatki były wyższe o 149,5 tys. zł (o 0,7%). Najwyższe wydatki poniesiono na pokrycie kosztów ryczałtu na funkcjonowanie biur senatorskich – 17 963,8 tys. zł oraz na diety senatorskie – 3006,2 tys. zł, które łącznie z wydatkami na funkcjonowanie biur senatorskich stanowiły 98,4% wydatków w tej grupie.

Analiza rozliczenia 1906,1 tys. zł wydatków na bieżące funkcjonowanie 10 wybranych celowo biur senatorskich⁶ wykazała, że wykorzystanie tych środków zostało prawidłowo przez biura udokumentowane i rozliczone przez służby finansowe Kancelarii Senatu, tj. zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu nr 94 Szefa Kancelarii Senatu w sprawie zasad dokonywania rozliczeń środków finansowych oraz prowadzenia ewidencji wydatków biura senatorskiego i składników majątku trwałego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2018 na wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowano środki w wysokości 84 201,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 75 510,8 tys. zł, tj. 89,7% planu z ustawy budżetowej i 98,1% planu po zmianach.

Planowane w tej grupie wydatki zostały w trakcie roku zmniejszone o 7193,9 tys. zł, w tym o 7066,3 tys. zł (98,2%), na podstawie blokad wprowadzonych przez Szefa Kancelarii w dniach 26 listopada i 21 grudnia 2018 r, zgodnie z art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Blokada wydatków bieżących spowodowana była nadmiarem środków przeznaczonych głównie na finansowanie świadczeń należnych senatorom, uposażeń senatorów i wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, które zostały zmniejszone o 791,6 tys. zł w wyniku wprowadzenia zmian do ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora⁷ oraz do rozporządzenia Prezydenta RP w sprawie

⁶ Jako kryterium doboru przyjęto najwyższą wartość środków rozliczonych za 2018 r. (sześć biur na kwotę 1035,7 tys. zł) oraz najwyższą wartość nierozliczonych sald na koniec 2018 r. (cztery biura na kwotę 1015,4 tys. zł).

⁷ Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz. U. poz. 1318).

szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁸. Nadmiar środków na wydatki bieżące spowodowany był również mniejszą niż planowano liczbą senatorów pobierających uposażenia i dodatki do uposażenia, mniejszą liczbą senatorów wynajmujących mieszkania w Warszawie, a także niepełnym wykorzystaniem przez senatorów prawa do bezpłatnej wysyłki korespondencji i niższymi kosztami obsługi wizyt delegacji zagranicznych oraz zmianą terminów niektórych wizyt.

W porównaniu do 2017 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych były wyższe o 3638,7 tys. zł, tj. o 5,1%. Ponad 71% wydatków w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia oraz uposażenia senatorskie wraz z pochodnymi, które wyniosły 54 222,1 tys. zł, z tego wynagrodzenia pracowników – 34 929,5 tys. zł, uposażenia senatorów i osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – 11 535,0 tys. zł oraz pochodne od wynagrodzeń – 7757,6 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu w 2018 r. wyniosło 330 osób i było o dziewięć osób wyższe niż w 2017 r. Na wzrost zatrudnienia wpłynęło m.in. rozszerzenie zakresu zadań Biura Polonijnego o obsługę wyższych dotacji celowych na wsparcie środowisk polonijnych (cztery etaty) oraz Biura Prawnego, Kadr i Organizacji o obsługę punktu podawczego i obsługę systemu EZD (dwa etaty). Wzrost zatrudnienia był także spowodowany częściowym zastąpieniem umów cywilnoprawnych umowami o pracę. Jednocześnie zmniejszyła się liczba etatów w innych komórkach organizacyjnych.

Na wynagrodzenia w 2018 r. wydatkowano 36 009,1 tys. zł, tj. o 2685,2 tys. zł (o 8,1%) więcej niż w 2017 r., co wynikało głównie z podwyżek wynagrodzeń osobowych wypłaconych pracownikom od 1 kwietnia 2018 r. w łącznej kwocie 1034,4 tys. zł. Wydatki na uposażenia senatorów wyniosły 10 455,4 tys. zł i były niższe o 407,8 tys. zł niż w 2017 r. Wydatków dokonywano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2018 r. wyniosło 9093,2 zł i było wyższe niż w 2017 r. o 442,1 zł (o 5,1%), z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wyniosło 8983,9 tys. zł i wzrosło o 481,4 zł, tj. o 5,7% w porównaniu do wynagrodzeń roku poprzedniego (8502,5 tys. zł);
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe tzw. „R” wyniosło 14 994,4 tys. zł i zmniejszyło się w porównaniu do wynagrodzeń roku poprzedniego o 1454 zł, tj. o 8,8% (16 448,6 zł).

Na obniżenie przeciętnego wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wpłynęło zmniejszenie o 20% wartości mnożnika kwoty bazowej wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego na podstawie rozporządzenia Prezydenta RP z dnia 30 sierpnia 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁹.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe¹⁰ wyniosły 678,9 tys. zł i były niższe niż wynagrodzenia 2017 r. o 34% (350,0 tys. zł), co było spowodowane mniejszą niż prognozowano liczbą posiedzeń Senatu i komisji senackich oraz zmianą formy zatrudnienia (z umowy cywilnoprawnej na umowę o pracę) osób realizujących zadania związane ze sporządzeniem maszynopisów z nagranych ścieżek dźwiękowych w trakcie trwania posiedzeń Senatu, komisji senackich i innych wydarzeń organizowanych przez Kancelarię Senatu.

⁸ Rozporządzenie Prezydenta RP z dnia 30 sierpnia 2018 r. o zmianie rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. poz. 1686).

⁹ Mnożnik wynagrodzenia zasadniczego Marszałka Senatu od 1 września 2018 r. wynosi 4,96 (wcześniej 6,2), Wicemarszałka Senatu 4,56 (wcześniej 5,7), a dodatku funkcyjnego odpowiednio: 1,6 (wcześniej 2,0) i 1,28 (wcześniej 1,6).

¹⁰ §§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe, 4090 honoraria.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2018 na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu państwa w części 03 Kancelaria Senatu zaplanowano środki w wysokości 2310,0 tys. zł, z tego na zakupy inwestycyjne 1210,0 tys. zł, inwestycje budowlane 1100,0 tys. zł. Planowane wydatki były wyższe od wydatków poniesionych w 2017 r. o 273,0 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu plan wydatków majątkowych uległ zmniejszeniu o kwotę 1187,0 tys. zł (51,4%) w związku z blokadą wydatków budżetowych dokonaną przez Szefa Kancelarii Senatu w dniach 10 sierpnia, 26 listopada i 21 grudnia 2018 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Blokadą objęto środki zaplanowane m.in. na realizację trzech zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 1000,0 tys. zł (43,2% kwoty planowanej), w związku z rezygnacją z:

- opracowania dokumentacji projektowej na budowę budynku przeznaczonego na siedzibę Senatu i Kancelarii Senatu, na skutek nieuzyskania z zasobów Skarbu Państwa działki budowlanej (500,0 tys. zł);
- budowy pawilonu wolnostojącego przeznaczonego na punkt odbioru korespondencji wpływającej do Kancelarii Senatu, w związku z usytuowaniem go w budynku Kancelarii Sejmu do końca 2019 r. (200,0 tys. zł);
- wykonania tras kablowych i przyłączy multimedialnych w budynku „A” wskutek niewyłonienia wykonawcy w przeprowadzonym dwukrotnie postępowaniu o udzielenie zamówienia, unieważnionym na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych; przedłużająca się procedura wyboru wykonawcy uniemożliwiła realizację tego zadania w 2018 r. (300,0 tys. zł).

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1122,5 tys. zł, co stanowiło 48,6% planu z ustawy budżetowej i 100,0% planu po zmianach. Niskie wykonanie planu wynikało z rezygnacji z zadań inwestycyjnych, a także odstąpienia od zakupu systemu konferencyjnego do dwóch sal komisyjnych z powodu planowanego w 2019 r. wprowadzenia do sprzedaży nowych, o lepszych parametrach technicznych, modeli urządzeń wchodzących w skład tego systemu.

W 2018 r. z wydatków majątkowych sfinansowano:

- zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem inwestycyjnym – 969,1 tys. zł;
- inwestycje budowlane dotyczące obiektów zabytkowych – 121,0 tys. zł;
- inwestycje budowlane jednostki – 32,4 tys. zł.

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

- autorskich praw majątkowych do: systemu informatycznego do obsługi ofert na realizację zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą (Generatora Ofert), projektu systemu identyfikacji wizualnej Senatu i Kancelarii Senatu, publikacji oraz fotografii, a także dwóch licencji do programu antywirusowego (425,7 tys. zł);
- dwóch samochodów osobowych (311,2 tys. zł);
- sprzętu informatycznego, tj. serwera, urządzeń do utrzymania i rozwoju infrastruktury informatycznej, w tym do przechowywania w postaci cyfrowej dokumentacji archiwalnej, tworzenia kopii zapasowych danych oraz urządzeń do rejestracji czasu pracy (113,1 tys. zł);
- urządzeń do infrastruktury telewizyjnej i fonicznej (73,3 tys. zł);
- sprzętu biurowego, w tym kopiarki dla biur Kancelarii Senatu, urządzenia do nagłaśniania spotkań, konferencji oraz innych wydarzeń odbywających się w Senacie (45,8 tys. zł).

W ramach wydatków inwestycyjnych dotyczących obiektów zabytkowych rozbudowano system klimatyzacji i wentylacji w pomieszczeniach użytkowanych przez Kancelarię Senatu (85,4 tys. zł) oraz opracowano wielobranżowy projekt budowlano-wykonawczy na wykonanie tras wraz z okablowaniem

i przyłączami multimedialnymi w budynku Kancelarii Senatu wchodzącym w skład zespołu zabudowy Parlamentu przy ul. Wiejskiej 4/6/8 w Warszawie (35,6 tys. zł).

W trakcie roku wprowadzono do planu nowe zadanie związane z rozbudową systemu zabezpieczeń i monitoringu pomieszczeń w budynku „B” Kancelarii Senatu, sfinansowane ze środków przeniesionych za zgodą Ministra Rozwoju i Finansów oraz niewykorzystanych na opracowanie dokumentacji projektowej w łącznej kwocie 32,4 tys. zł. Zadanie to nie było ujęte w planie rzeczowym zadań inwestycyjnych na 2018 r.

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 2018 r. Kancelaria Senatu wydatkowała na dotacje celowe dla podmiotów realizujących zadania publiczne w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą kwotę 100 039,2 tys. zł, tj. 99,5% 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 270 dotacji celowych wyłonionym w drodze konkursu ofert fundacjom, stowarzyszeniom i innym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych. Z przekazanych dotacji fundacje wykorzystywały 52 641,6 tys. zł, stowarzyszenia 43 823,5 tys. zł, a pozostałe jednostki niezaliczone do sektora finansów publicznych – 3574,1 tys. zł.

Kontrolą objęto dobrane w sposób celowy (według kolejności dat zatwierdzenia i rozliczenia dotacji) dowody dotyczące realizacji 110 umów dotacji celowych na wspieranie Polonii i Polaków za granicą. 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. Każdy zleceniobiorca, z którym zawarto umowę na realizację zadań z zakresu opieki nad Polonią i Polakami za granicą zobowiązany był do informowania Kancelarii Senatu o realizowanych zadaniach. Działania nadzorcze polegały na bieżącym monitorowaniu realizowania zadań przez podmioty, z którymi zawarto umowy oraz na prowadzeniu bezpośrednich kontroli zadań zleconych u beneficjentów dotacji. W 2018 r. kontrolą objęto 14 zadań zleconych, na które przyznano dotacje w wysokości 8196,8 tys. zł, tj. 8,2% budżetu Kancelarii na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą. Biuro Polonijne przeprowadziło siedem kontroli w siedzibach organizacji, którym zlecono realizację zadań.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Dysponent części 03 budżetu państwa realizował w 2018 r. wydatki na zadania, podzadania i działania wyodrębnione w układzie zadaniowym budżetu w ramach dwóch funkcji państwa:

- funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadanie 1.2 – *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym*, na realizację których przeznaczono środki w kwocie 92 238,8 tys. zł.

¹¹ Uchwała Nr 8 Prezydium Senatu z dnia 23 września 2016 r. w sprawie zasad zlecenia 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 zlecenia tych zadań.

- 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 105 746,1 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, wzmocnieniu pozycji środowisk polonijnych, rozwoju 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.

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 *podtrzymywanie polskiego dziedzictwa kulturowego i historycznego oraz budowanie i umacnianie wspólnoty narodowej poprzez zapewnienie efektywnej współpracy i integracji z Polonią i Polakami za granicą*, a miernikiem realizacji celu – *liczba osób objętych wsparciem i biorących udział w projektach zleczonych przez Kancelarię Senatu w zakresie opieki nad Polonią i Polakami*, wyrażona liczbą bezpośrednich beneficjentów projektów finansowanych z dotacji.

W 2018 r. wartość miernika realizacji celu osiągnęła założony poziom (251 247 bezpośrednich beneficjentów dotacji, przy planowanej wartości 250 000 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, miernik realizacji celu podzadania 15.3.3 określony liczbą osób objętych wsparciem i biorących udział w projektach zleczonych przez Kancelarię Senatu, nie pozwalał na pełną ocenę efektów prowadzonej działalności, ponieważ pomijał efekty na rzecz wspierania całych zbiorowości, w szczególności dotyczące organizowania imprez otwartych, wspierania działalności statutowej struktur polonijnych czy bieżącego utrzymania placówek edukacyjnych i organizacji oświatowych. Z ustaleń wynika, że w ramach doskonalenia założeń budżetu zadaniowego na 2019 r. przyjęto nowy miernik dotyczący pomiaru liczby zleconych zadań, który odzwierciedli zakres udzielonego wsparcia i pomocy w celu wzmocnienia i podtrzymywania tożsamości narodowej Polonii i Polaków poza granicami kraju.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 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 2018 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 9–11 kwietnia 2019 r. Kancelaria Senatu złożyła korekty sprawozdań:

- Rb-28 i Rb-BZ1, w których wykazano zobowiązania wyższe o 63,3 tys. zł niż w sprawozdaniach sporządzonych w dniu 18 lutego 2019 r. Wzrost zobowiązań wynikał z ujęcia w ewidencji dowodów księgowych, które wpłynęły po terminie sporządzenia sprawozdania rocznych, dotyczących rozliczeń z tytułu dotacji celowych, kosztów czarteru samolotu specjalnego, noclegów i zakwaterowania senatorów oraz przechowywania dokumentów;
- Rb-N, w którym wykazano należności wyższe o 132,1 tys. zł niż w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 13 lutego 2019 r., w związku z ujęciem w ewidencji dowodów księgowych, które wpłynęły po terminie sporządzenia sprawozdania i dotyczyły rozliczeń z ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, rozliczeń z ubezpieczycielem z tytułu odszkodowań, rozliczeń z senatorami niezrzeszonymi oraz rozliczeń dotacji celowych.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Senatu w dniu 16 kwietnia 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 03 – Kancelaria Senatu. Szef Kancelarii Senatu nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 03 – Kancelaria Senatu

Oceny wykonania budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria¹² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku¹³.

Dochody (D) :	241,5 tys. zł
Wydatki (W) :	197 984,8 tys. zł
Łączna kwota G ¹⁴ :	197 984,8 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1$
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Wynik końcowy Wk :	$5 \times 1 = 5$
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁴ 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 2. Dochody budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 03 Kancelaria Senatu	254,7	165,0	241,5	94,8	146,4
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	254,7	165,0	241,5	94,8	146,4
1.1.	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	102,5	108,0	153,9	150,1	142,5
1.1.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,4	0,0	0,0	x	x
1.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	38,0	69,6	x	183,2
1.1.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	1,0	0,02	20,0	2,0
1.1.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	77,4	43,0	57,2	73,9	133,0
1.1.5.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,8	12,0	12,9	1 612,5	107,5
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	21,8	14,0	14,2	65,1	101,4
1.1.7.	§ 1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	0,06	x	x
1.2.	Rozdział 75195 - Pozostała działalność	152,2	57,0	87,6	57,6	153,7
1.2.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucji	0,0	0,0	0,01	x	x
1.2.2.	§ 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	4,3	1,0	5,1	118,6	510,0
1.2.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	5,8	11,0	21,5	370,7	195,5
1.2.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	13,7	14,0	13,7	100,0	97,9
1.2.5.	§ 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	0,5	1,0	13,5	2 700,0	1 350,0
1.2.6.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	127,9	30,0	33,8	26,4	112,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			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	169 264,1	209 093,0	200 372,4	197 984,8	117,0	94,7	98,8
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	169 264,1	209 093,0	200 372,4	197 984,8	117,0	94,7	98,8
1.1.	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	95 071,9	108 593,0	99 475,3	97 945,7	103,0	90,2	98,5
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	91,5	125,0	104,0	100,4	109,7	80,3	96,5
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	21 022,3	21 907,0	21 191,2	21 171,9	100,7	96,6	99,9
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	49,0	50,0	50,0	40,0	81,6	80,0	80,0
1.1.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	17 346,0	13 711,8	0,0	x	x	x
1.1.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 926,2	2 438,0	0,0	2 124,5	110,3	87,1	x
1.1.6.	§ 4220 Zakup środków żywności	163,9	191,0	0,0	176,1	107,4	92,2	x
1.1.7.	§ 4260 Zakup energii	217,8	290,0	0,0	208,0	95,5	71,7	x
1.1.8.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	199,7	282,0	0,0	223,3	111,8	79,2	x
1.1.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6 797,7	11 658,0	0,0	8 039,7	118,3	69,0	x
1.1.10.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	841,3	800,0	0,0	780,2	92,7	97,5	x
1.1.11.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	573,1	662,0	0,0	437,9	76,4	66,1	x
1.1.12.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	407,8	680,0	0,0	463,9	113,8	68,2	x
1.1.13.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2,7	15,0	0,0	37,9	1403,7	252,7	x
1.1.14.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	241,2	330,0	0,0	284,8	118,1	86,3	x
1.1.15.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	42 401,3	46 288,0	44 718,0	44 517,4	105,0	96,2	99,6
1.1.16.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 786,3	2 000,0	1 947,2	1 947,2	109,0	97,4	100,0
1.1.17.	§ 4090 Honoraria	241,6	500,0	260,0	205,4	85,0	41,1	79,0
1.1.18.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6 630,3	7 130,0	7 050,0	7 027,5	106,0	98,6	99,7
1.1.19.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	704,8	780,0	740,0	730,0	103,6	93,6	98,6
1.1.20.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	360,6	0,0	370,0	362,0	100,4	x	97,8
1.1.21.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	787,3	1 114,0	565,2	473,5	60,1	42,5	83,8
1.1.22.	§ 4190 Nagrody konkursowe	97,7	180,0	54,3	54,3	55,6	30,2	100,0
1.1.23.	§ 4270 Zakup usług remontowych	702,5	956,0	717,6	696,9	99,2	72,9	97,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1.1.24.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1 867,9	2 517,0	1 983,0	1 935,7	103,6	76,9	97,6
1.1.25.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2 180,8	2 400,0	2 150,0	2 082,1	95,5	86,8	96,8
1.1.26.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1 721,4	1 806,0	1 674,0	1 670,3	97,0	92,5	99,8
1.1.27.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	557,7	547,0	547,0	542,1	97,2	99,1	99,1
1.1.28.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	26,0	30,0	30,0	29,2	112,3	97,3	97,3
1.1.29.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,0	1,0	1,0	0,6	60,0	60,0	60,0
1.1.30.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,7	1,0	1,0	0,5	71,4	50,0	50,0
1.1.31.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8,4	13,0	13,0	8,8	104,8	67,7	67,7
1.1.32.	§ 4530 Podatek od towarów i usług	0,5	1,0	9,0	8,6	1720,0	860,0	95,6
1.1.33.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	263,3	325,0	325,0	317,3	120,5	97,6	97,6
1.1.34.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	1,0	1,0	0,5	x	50,0	50,0
1.1.35.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	3,7	12,0	12,0	3,8	102,7	31,7	31,7
1.1.36.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	156,9	253,0	127,0	120,8	77,0	47,7	95,1
1.1.37.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	12,8	700,0	32,4	32,4	253,1	4,6	100,0
1.1.38.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 639,1	1 210,0	969,2	969,1	59,1	80,1	100,0
1.1.39.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	385,1	400,0	121,4	121,0	31,4	30,3	99,7
1.2.	Rozdział 75195 - Pozostała działalność	74 192,2	100 500,0	100 897,1	100 039,2	134,8	99,5	99,1
1.2.1.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	35 884,0	47 532,0	52 738,4	52 641,6	146,7	110,7	99,8
1.2.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	35 358,2	48 992,0	44 572,4	43 823,5	123,9	89,5	98,3
1.2.3.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2 950,0	3 976,0	3 586,3	3 574,1	121,2	89,9	99,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	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
	Ogółem	321	33 323,9	8 651,1	330	3 009,1	9 093,2	105,1
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:							
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	321	33 323,9	8 651,1	330	36 009,1	9 093,2	105,1
1.1.	Rozdział - 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	321	33 323,9	8 651,1	330	36 009,1	9 093,2	105,1
	01 - Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	315	32 139,6	8 502,5	324	34 929,5	8 983,9	105,7
	02 - Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	1 184,3	16 448,6	6	1 079,6	14 994,4	91,2

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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