

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.410.001.03.2015

Nr ewid. 101/2015/P/15/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 03 – Kancelaria Senatu

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 03 – Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli



Warszawa, 7 maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
II. Wyniki kontroli	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa	7
3. Sprawozdania.....	10
III. Informacje dodatkowe.....	13

Kancelaria Senatu, zgodnie ze statutem¹, jest urzędem podległym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania organizacyjno-techniczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Kancelarią Senatu kieruje Szef Kancelarii Senatu, który odpowiada za jej działalność przed Marszałkiem Senatu.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 14 stycznia 2015 r. do 3 kwietnia 2015 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

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

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 03 – Kancelaria Senatu.

Uzasadnieniem oceny pozytywnej jest:

- ponoszenie wydatków zgodnie z przeznaczeniem, w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- wydatkowanie środków publicznych w oparciu o obowiązujące przepisy,
- dokonanie przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴,
- oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi oraz rzetelne dokumentowanie ich wydatkowania.

Wydatki budżetu państwa w części 03 wyniosły 82.375,9 tys. zł, tj. 87,4% planu z ustawy budżetowej na rok 2014⁵.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6,7% zrealizowanych wydatków, zbadanych pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania, tj. kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK, a także pod kątem zgodności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Szef Kancelarii Senatu sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu Kancelarii, w tym planu w układzie zadaniowym, zgodnie z przepisami art. 175 ustawy o finansach publicznych.

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

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych 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),
- a także
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

¹ Statut Kancelarii Senatu został nadany zarządzeniem nr 6 Marszałka Senatu z dnia 20 października 2006 r. (niepublikowane).

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, który w zakresie finansowym obejmuje wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

II. Wyniki kontroli#

1. Dochody budżetowe

Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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.

W 2014 r. dochody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 430,9 tys. zł, co stanowiło 269,3% planowanych i 416,3% dochodów zrealizowanych w roku poprzednim. Wyższa od planowanej realizacja dochodów w 2014 r. wynikała głównie z wyższych o 192,5 tys. zł zwrotów z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych oraz nieplanowanych dochodów z tytułu kar umownych.

Głównymi źródłami dochodów były zwroty wydatków z lat ubiegłych w kwocie 199,2 tys. zł, zwroty środków w związku z rozliczeniem biur senatorskich w wysokości 101,5 tys. zł, wpływy z tytułu kar umownych nałożonych na kontrahentów za nieterminowe dostawy oraz za nienależyte wykonywanie umowy w wysokości 77,2 tys. zł. Pozostałą kwotę dochodów uzyskano głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (17,0 tys. zł) oraz zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w związku z przekroczeniem trzydziestokrotności podstawy ich naliczenia (11,2 tys. zł) oraz ze sprzedaży samochodu osobowego (12,2 tys. zł).

Szef Kancelarii Senatu sprawowała nadzór i kontrolę prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, głównie w oparciu o miesięczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych.

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

Należności pozostałe do zapłaty

Należności⁶ według stanu na 31 grudnia 2014 r. wyniosły 127,7 tys. zł i były wyższe od należności na koniec 2013 r. o 120,4 tys. zł.

Należność w kwocie 110,3 tys. zł powstała z tytułu niewywiązania się Oddziału Warszawskiego Katolickiego Stowarzyszenia Wychowawców w Warszawie ze zobowiązania⁷ wynikającego z umowy o dotację celową. Należność ta stanowiła w całości zaległość netto.

Należności w łącznej kwocie 17,4 tys. zł dotyczyły przypisanych do zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, udzielonych w latach poprzednich na realizację zadań zleconych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą, w tym należności w kwocie 7,8 tys. zł stanowiły zaległości netto.

Zaległości netto według stanu na 31 grudnia 2014 r. wyniosły ogółem 118,1 tys. zł. Były one wyższe od zaległości netto w 2013 r. o 110,8 tys. zł. Dotyczyły głównie należności w kwocie 110,3 tys. zł od Oddziału Warszawskiego Katolickiego Stowarzyszenia Wychowawców w Warszawie. W 2014 r. nie wystąpiły należności przedawnione.

Szef Kancelarii Senatu podejmowała czynności przewidziane prawem w celu odzyskania należnych kwot (rozłożenie na raty, podjęcie działań skutkujących wszczęciem egzekucji administracyjnej przez właściwy organ).

⁶ Kwota należności została wykazana w sprawozdaniu Rb-27 za 2014 r.

⁷ W roku 2007 Kancelaria Senatu, na podstawie umowy o dotację, udzieliła Oddziałowi Warszawskiego Katolickiego Stowarzyszenia Wychowawców w Warszawie dotacji celowej na remont budynku przeznaczony na internat dla młodzieży polskiego pochodzenia ze Wschodu. Zgodnie z umową o dotację wyremontowany budynek, będący własnością Rzymsko-Katolickiej Parafii św. Anny w Warszawie-Wilanowie, miał być wykorzystywany na cele polonijne przez 10 lat. Warunek ten nie został zachowany, gdyż z przyczyn leżących po stronie Oddziału Stowarzyszenia właściciel budynku rozwiązał umowę najmu po upływie sześciu lat i czterech miesięcy.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu państwa w części 03 zostały zaplanowane w wysokości 94.288,0 tys. zł.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu w 2014 r. wyniosły 82.375,9 tys. zł i stanowiły 87,4% planowanych w ustawie budżetowej oraz 98,2% zrealizowanych w roku poprzednim. Wydatki zostały zrealizowane w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa. Z otrzymanych środków sfinansowano zadania Senatu i jego organów, w tym uposażenia i diety senatorów, koszty związane z funkcjonowaniem biur senatorskich, klubów i kół senackich, wynagrodzenia pracowników Kancelarii Senatu i inne wydatki bieżące oraz majątkowe.

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

W trakcie wykonywania budżetu Szef Kancelarii Senatu dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę 316,1 tys. zł. Zmniejszenia dotyczyły wydatków na wynagrodzenia osobowe, a zwiększenia wydatków na obowiązkowe wpłaty na PFRON oraz na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Przeniesienia były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 1 grudnia 2014 r. Szef Kancelarii Senatu, w trybie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podjęła decyzję o blokadzie planowanych wydatków w wysokości 9.000,0 tys. zł. Nadmiar posiadanych środków spowodowany był:

- niepełnym wykorzystaniem przez senatorów środków zaplanowanych na realizację przysługujących im uprawnień⁸ (1.863,7 tys. zł);
- niższymi kosztami obsługi posiedzeń Senatu i komisji senackich w związku z mniejszą od prognozowanej liczbą odbytych posiedzeń (443,2 tys. zł);
- niższymi kosztami organizacji i obsługi narad i spotkań z Polonią i Polakami za granicą, samorządami terytorialnymi i organizacjami pozarządowymi, organizowanych w ramach działalności publicznej i państwowej marszałka i prezydium Senatu RP (673,0 tys. zł);
- oszczędnościami uzyskanymi przy zakupie towarów i usług oraz niższymi niż planowano kosztami realizacji zadań⁹ (kwota 2.643 tys. zł);
- odstąpieniem od realizacji części zadań¹⁰, zaplanowanych w grupie wydatków majątkowych (2.927,1 tys. zł);
- niższą niż planowano wysokością składek na ubezpieczenia społeczne pracowników i Fundusz Pracy (450 tys. zł).

Decyzja Szefa Kancelarii Senatu o zablokowaniu wydatków została poprzedzona dokonaniem analiz prognozowanego wykonania wydatków (w październiku, a następnie w listopadzie 2014 r.).

Pomimo dokonanej w dniu 1 grudnia blokady środków w wysokości 9.000 tys. zł, wydatki były niższe o 2.912,1 tys. zł od limitu po blokadzie. W planie finansowym zapewniono środki na pokrycie zaciągniętych w listopadzie i grudniu 2014 r. zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług oraz zabezpieczenia środków na sfinansowanie świadczeń należnych senatorom, wynikających z ustawy o wykonywaniu mandatu, m.in. koszty korespondencji, finansowanie dostępu do internetu oraz wyjazdy zagraniczne.

W strukturze zrealizowanych wydatków dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych (62.157,4 tys. zł) stanowiące 75,5% wydatków ogółem. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 22,3% (18.402,4 tys. zł), a wydatki majątkowe – 2,2% (1.816,1 tys. zł) wydatków ogółem.

W porównaniu do 2013 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych i wydatki bieżące jednostek budżetowych były niższe odpowiednio o 2,5% i o 0,9%, a wydatki majątkowe o 20,4%.

⁸ Uprawnienia przysługujące senatorom wynikają z ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz. U. z 2011 r. Nr 7, poz. 29 ze zm.) i dotyczą m.in. uposażeń i dodatków do uposażenia oraz diet senatorskich – 731,0 tys. zł, środków przeznaczonych na prowadzenie biur senatorskich – 687,0 tys. zł oraz klubów i kół parlamentarnych – 77,0 tys. zł.

⁹ Niższe niż planowano koszty realizacji zadań wynikały między innymi z mniejszego zapotrzebowania na materiały biurowe i eksploatacyjne, naprawy sprzętu biurowego, technicznego i informatycznego, z niższych opłat za usługi telekomunikacyjne oraz usługi dostępu do internetu, a także usługi obejmujące tłumaczenia

¹⁰ Zagadnienie to zostało szerzej omówione w podrozdziale *Wydatki majątkowe*.

Zobowiązania Kancelarii Senatu na koniec 2014 r. wyniosły 2.887,3 tys. zł¹¹ i były o 102,3 tys. zł (o 3,4%) niższe od zobowiązań na koniec 2013 r. (2.989,6 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Badaniem objęto 6,7% wydatków Kancelarii Senatu, co stanowiło 13,8% pozapłacowych wydatków Kancelarii. Próbę do badania wyznaczono ze zbioru wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130.1 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych, spośród których wyeliminowano zapisy dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości oraz transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50,00 zł). Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania statystyczną metodą monetarną¹² próby 74 dowodów potwierdzających dokonanie wydatków/operacji gospodarczych na kwotę 5.523,8 tys. zł, w tym dotyczących prac remontowych i ogólnobudowlanych w budynkach użytkowanych przez Kancelarię Senatu, przelotów senatorów na liniach krajowych, ryczałtu na prowadzenie biur senatorskich, biur klubów i kół senackich oraz diet senatorskich. Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Wydatki były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań, zostały poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami, w sposób oszczędny oraz zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie działalności komórek organizacyjnych Kancelarii Senatu oraz na świadczenia senatorskie.

Kontrolą objęto trzy postępowania o zamówienie publiczne na łączną kwotę 1.612,9 tys. zł, z tego udzielone w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie remontu stolarki drzwiowej w pomieszczeniach biurowych Kancelarii Senatu w budynku „B” (342,1 tys. zł), na wykonanie systemu wewnętrznej instalacji antenowej w budynkach „A” i „B” zlokalizowanych przy ul. Wiejskiej 6/8 (159,0 tys. zł) oraz postępowanie udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na krajowe przeloty lotnicze dla senatorów (1.111,8 tys. zł). Powyższe zamówienia zostały w całości zrealizowane przez Kancelarię Senatu w 2014 r. Zamówienia te zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³, w tym zastosowano prawidłowe tryby wyłaniania wykonawców, terminowo dokonano płatności, a rozliczenia dokonanych zakupów zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Przeciętne zatrudnienie¹⁴ w Kancelarii Senatu w 2014 r. wyniosło 288 osób i w porównaniu do 2013 r. było wyższe o dwie osoby. Stan zatrudnienia na koniec 2014 r. wyniósł 289 osób, tj. o trzy osoby więcej niż na koniec 2013 r.¹⁵

Na wynagrodzenia¹⁶ wydatkowano 25.700,2 tys. zł, tj. o 74,9 tys. zł mniej niż w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2014 r. wyniosło 7.436 zł, tj. o 74 zł, mniej niż w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁷ wyniosło 17.263 zł i w porównaniu do 2013 r. wzrosło o 1.240 zł, głównie w wyniku wypłaty nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 61.402 zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zmniejszyło się o 96 zł i wyniosło 7.263 zł.

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

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe¹⁸ w 2014 r. wyniosły 1.468,5 tys. zł, tj. 66,9% planu¹⁹. Były one wyższe od wydatków poniesionych na wynagrodzenia bezosobowe w 2013 r. – o 31,3 tys. zł, tj. o 2,2% oraz niższe od wydatków poniesionych w 2012 r. – o 145,4 tys. zł, tj. o 9,1% i w 2011 r. – o 113,6 tys. zł, tj. o 7,2%.

¹¹ Kwota zobowiązań została wykazana w korekcie rocznego sprawozdania Rb-28 z dnia 1 kwietnia 2015 r.

¹² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹³ Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁴ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹⁵ Wzrost zatrudnienia wystąpił w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

¹⁶ Dane o wysokości wynagrodzeń przedstawiono w oparciu o sprawozdania kwartalne Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, tj. bez uwzględnienia kwot uposażeń senatorskich i dodatków do uposażeń.

¹⁷ Marszałek Senatu, Wicemarszałkowie Senatu oraz Szef Kancelarii Senatu.

¹⁸ § 4090, § 4170.

¹⁹ W trakcie roku nie dokonywano zmian zaplanowanych wydatków na wynagrodzenia bezosobowe.

Dopuszczalna wielkość wydatków na wynagrodzenia osobowe oraz wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. nie została przekroczona²⁰.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2014 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 18.402,4 tys. zł i stanowiły 96,1% wydatków planowanych oraz 97,5% zrealizowanych w 2013 r. W grupie tej największą pozycję (98,8%) stanowiły wydatki poniesione na prowadzenie biur senatorskich w wysokości 15.239,1 tys. zł i na wypłatę diet parlamentarnych dla senatorów – 2.937,9 tys. zł.

Kontrola rozliczenia środków finansowych, wypłaconych senatorom na prowadzenie pięciu wybranych losowo biur senatorskich wykazała, że wykorzystanie tych środków zostało prawidłowo udokumentowane oraz rozliczone przez służby finansowe Kancelarii Senatu.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące Kancelarii Senatu wyniosły 62.157,4 tys. zł i stanowiły 88,5% planu po zmianach oraz 99,1% zrealizowanych w 2013 r. Z wydatków tych sfinansowano zadania statutowe Kancelarii Senatu związane z merytoryczną i organizacyjno-techniczną obsługą działalności Senatu i jego organów oraz z udzielaniem pomocy senatorom w wykonywaniu mandatu senatorskiego. Do zadań tych w szczególności należało przygotowanie, obsługa i dokumentowanie posiedzeń Senatu i komisji senackich, obsługa współpracy międzynarodowej Senatu, jego organów i senatorów, popularyzacja wiedzy o działalności Senatu i jego historii, obsługa merytoryczna i organizacyjna senatorów i biur senatorskich, wypłata świadczeń należnych senatorom w związku z wykonywaniem mandatu oraz zapewnienie organizacyjnych i technicznych warunków działania Senatu i Kancelarii Senatu.

Najwyższą pozycję w grupie wydatków bieżących (68,1%) stanowiły wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia senatorskie wraz z pochodnymi (42.323,9 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach). Wydatki na zakupy towarów i usług²¹ (11.538,7 tys. zł, tj. 69,0 planu po zmianach) stanowiły 18,6% wydatków bieżących, a wydatki na podróże służbowe (4.011,0 tys. zł, tj. 90,7% planu po zmianach) – 6,5%.

Wydatki na podróże służbowe krajowe wyniosły 2.281,3 tys. zł i były wyższe o 81,3 tys. zł od wydatków poniesionych w 2013 r., z tego na podróże pracowników wydatkowano 85,5 tys. zł, a na podróże senatorów – 2.195,8 tys. zł.

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne wyniosły 1.729,7 tys. zł i były niższe o 83,8 tys. zł od wydatków poniesionych w 2013 r., z tego na podróże pracowników wydatkowano 633,4 tys. zł. Na wyjazdy zagraniczne delegacji parlamentarnych (stałych delegacji Senatu, komisji senackich i ich przedstawicieli, Marszałka Senatu RP, senatorów i członków Prezydium Senatu oraz grup parlamentarnych) wydatkowano 1.096,3 tys. zł, tj. o 87,3 tys. zł mniej niż w 2013 r.

Wydatki majątkowe

W 2014 r., w części 03 zrealizowano wydatki majątkowe w wysokości 1.816,1 tys. zł, tj. 37,3% wydatków planowanych oraz 79,6% zrealizowanych w 2013 r.

Wydatki inwestycyjne wyniosły 219,0 tys. zł, tj. 21,9% kwoty planowanej i dotyczyły modernizacji instalacji i wentylacji w obiektach zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Senatu. Zainstalowano dwa urządzenia klimatyzacyjne w budynku B oraz osuszacz powietrza w pomieszczeniu studia TV (41,2 tys. zł), zamontowano system wewnętrznej instalacji TV w budynkach A i B (163,0 tys. zł) oraz system kontroli dostępu do pomieszczenia stanowiącego bezpośrednie zaplecze sali posiedzeń Senatu (14,8 tys. zł).

Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 1.597,1 tys. zł, tj. 41,3% wydatków planowanych oraz 194,2% zrealizowanych w 2013 r. Z wydatków tych sfinansowano między innymi wymianę systemu do elektronicznej

²⁰ Ograniczenia w realizacji wydatków w 2014 r. na wynagrodzenia osobowe oraz wynagrodzenia bezosobowe wynikały z art. 12 ust. 1 oraz art. 14 i art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1645).

²¹ § 4210 i § 4240-4400.

obsługi głosowań na sali posiedzeń Senatu²² (779,7 tys. zł), zakup komputerów PC, laptopów oraz urządzeń do sieci komputerowej Kancelarii Senatu (307,3 tys. zł), urządzeń i oprogramowania do infrastruktury telewizyjnej²³ (153,2 tys. zł), zakup licencji i praw autorskich do filmu „*Senat I kadencji II RP*” oraz przygotowanie scenariusza gry miejskiej „*Historia Senatu*” (98,8 tys. zł), zakup licencji na oprogramowanie do edycji nagrań wideo na potrzeby Archiwum Senatu do wykonywania kopii bezpieczeństwa danych w sieci Kancelarii oraz programu Portal Pracowniczy (76,7 tys. zł), zakup samochodu osobowego w ramach planowej wymiany wyeksploatowanych środków transportu (95,9 tys. zł) oraz pięciu kopiarek dla biur Kancelarii Senatu (72,6 tys. zł)²⁴.

Odstąpiono od realizacji prac nad tzw. „Zintegrowanym Systemem Bezpieczeństwa” na terenie Parlamentu z uwagi na niedokonanie przez Kancelarię Sejmu, odpowiedzialną za ochronę kompleksu budynku Parlamentu, wyboru ostatecznych rozwiązań w tym zakresie (planowane wydatki – 1.891,1 tys. zł) oraz od zakupu dwóch samochodów osobowych (planowane wydatki – 264,0 tys. zł)²⁵.

Realizacja zadań

Zadanie Kancelarii Senatu, określone w budżecie zadaniowym jako *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym*, zostało wykonane w zakresie wszystkich podzadań i działań na planowanym poziomie. Miernikiem wykonania zadania była ocena sprawności i efektywności działań podejmowanych przez Kancelarię Senatu, dokonana przez senatorów. W przeprowadzonym badaniu ankietowym senatorowie oceniali sprawność i efektywność działań podejmowanych przez Kancelarię Senatu w skali od 1 do 4 pkt. Przyjęty w ustawie budżetowej na 2014 rok miernik (na poziomie większym lub równym 3,5 pkt.) został osiągnięty i wyniósł 3,9 pkt.

Szef Kancelarii Senatu prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nadzór i kontrola w zakresie dotyczącym wydatków Kancelarii Senatu sprawowane były według obowiązujących procedur, zawartych w zarządzeniach Szefa Kancelarii Senatu, regulujących tryb planowania i realizacji wydatków, wykonywanie kontroli finansowej oraz audytu. W ramach tych procedur Szef Kancelarii Senatu sprawowała na bieżąco nadzór i kontrolę w odniesieniu do wydatków o wartości przekraczającej 4.000 zł, a bez względu na wartość do wydatków wynikających z umów zawartych z osobami fizycznymi oraz związanych z wizytami delegacji zagranicznych. Oceny wykonania budżetu dokonywane były na podstawie kwartalnych analiz, sporządzanych w zakresie wydatków, w tym w układzie zadaniowym, zamówień publicznych, audytu wewnętrznego. Realizacja zadań Kancelarii Senatu, wykonanie planu finansowego oraz modyfikacja procedur były przedmiotem bieżących analiz i ocen Szefa Kancelarii Senatu.

3. Sprawozdania

Sprawozdania budżetowe za rok 2014 w części 03 – Kancelaria Senatu 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 2014 r. o stanie:

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

zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁷.

²² Realizację tego zadania, Kancelaria zaplanowała i rozpoczęła w 2013 r. Z uwagi na niewywiązanie się wykonawcy z postanowień umowy odnoszących się do terminu dostawy i montażu systemu, w 2013 r. wydatkowano jedynie kwotę 57,4 tys. zł. Na kontynuację tego zadania w 2014 r. zaplanowano wydatki w wysokości 784,1 tys. zł.

²³ System zapewniający transmisję telewizyjną i internetową posiedzeń Senatu oraz transmisję internetową posiedzeń komisji senackich i konferencji odbywających się w Senacie.

²⁴ Zakupu dokonano w ramach wymiany wyeksploatowanego sprzętu z 2005 r.

²⁵ Od zakupu odstąpiono z uwagi na niższą niż zakładano awaryjność pojazdów, niezwiększające się zapotrzebowanie na korzystanie z posiadanego taboru oraz z uwagi na sytuację budżetową.

²⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

²⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgową prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, który w zakresie finansowym obejmuje wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 roku.

Wykazane przez Kancelarię Senatu w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 430.938,61 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 oraz z zapisami na koncie 130.2 – Rachunek bieżący dochodów.

Wydatki Kancelarii Senatu wykazane zostały w kwocie 82.375.905,13 zł i były zgodne z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-28 oraz z zapisami na koncie 130.1 – Rachunek bieżący wydatków i kwotą środków otrzymanych w 2014 r. z Ministerstwa Finansów. Wykazany w sprawozdaniu zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony Raportem dostępności środków na dzień 29 stycznia 2015 r. w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

Analityczne ewidencje zrealizowanych dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych prowadzone w systemie finansowo-księgowym do kont 130.2 – Rachunek bieżący dochodów oraz 130.1 – Rachunek bieżący wydatków, uwzględniały podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kancelaria Senatu sporządziła w dniu 31 marca 2015 r. korektę sprawozdania Rb-28²⁸, w której wykazała zobowiązania w kwocie 2.887.273,59 zł, tj. wyższej o 153,757,10 zł od kwoty zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu z dnia 2 lutego 2015 r. Wzrost kwoty zobowiązań wynikał z uwzględnienia dowodów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze dokonane w 2014 r. Dowody te wpłynęły do Kancelarii Senatu po sporządzeniu w dniu 2 lutego 2015 r. sprawozdania Rb-28 i zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁹ należało je ująć w ewidencji księgowej 2014 r.

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2014 r., zgodnie z ewidencją księgową na kontach analitycznych do kont zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia wykazano należności w kwocie 9.905.551,93 zł, w tym wymagalne (kwota główna bez odsetek) – 15.144,10 zł.

Kancelaria Senatu sporządziła w dniu 31 marca 2015 r. korektę sprawozdania Rb-N, w której wykazała należności niższe o kwotę 6.065.992,41 zł od kwoty należności wykazanych w sprawozdaniu z dnia 13 lutego 2015 r. Zmniejszenie należności nastąpiło głównie w wyniku ujęcia przez Kancelarię Senatu w księgach rachunkowych rozliczeń za 2014 r. środków finansowych³⁰ otrzymanych przez senatorów na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur senatorskich, zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kwota ta zawierała środki przekazane na prowadzenie biur senatorskich przed złożeniem przez senatorów stosownych rozliczeń środków otrzymanych na ten cel³¹.

W Kancelarii Senatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2014 r.

Do okresów sprawozdawczych roku 2014 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³². Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzenia. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie

²⁸ Sprawozdanie zostało przekazane do Ministerstwa Finansów w dniu 1 kwietnia 2015 r.

²⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

³⁰ Według stanu na dzień 31 marca 2015 r. w księgach rachunkowych ujęte zostały rozliczenia biur senatorskich, złożone w Kancelarii do dnia 31 stycznia 2015 r. przez wszystkich senatorów, tj. zgodnie z § 12 ust. 9 zarządzenia Nr 10 Marszałka Senatu z dnia 9 czerwca 2011 r.

³¹ Dotyczy środków przekazanych na prowadzenie biur senatorskich w 2014 r. i środków niewykorzystanych w poprzednich okresach, tzn. od początku kadencji. Zgodnie z § 12 zarządzenia Nr 10 Marszałka Senatu z dnia 9 czerwca 2011 r. w sprawie warunków organizacyjno-technicznych tworzenia, funkcjonowania i znoszenia biur senatorskich środki niewykorzystane w danym roku na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biura senatorskiego zwiększają środki, jakie mogą być wydatkowane na te cele w latach następnych. Ostatecznego rozliczenia otrzymanych środków senator dokonuje w terminie 30 dni po zakończeniu kadencji Senatu.

³² Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami konta 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w wymienionym rozporządzeniu. Roczne sprawozdanie zostało sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów w terminie określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu³³.

³³ Kancelaria Senatu sporządziła w dniu 2 kwietnia 2015 r. korektę sprawozdania Rb-BZ1, w którym wykazała zobowiązania w kwocie 2.887,3 tys. zł, zgodnej z kwotą zobowiązań wykazaną w korekcie rocznego sprawozdania Rb-28, sporządzonego w dniu 1 kwietnia 2015 r.

III. Informacje dodatkowe

W związku z pozytywną oceną wykonania budżetu państwa w 2014 roku, NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne przekazano do Szefa Kancelarii Senatu w dniu 16 kwietnia 2015 r. Do wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

Załącznik 1. Dochody budżetowe części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 03 – Kancelaria Senatu, w tym:	103,5	160,0	430,9	416,3	269,3
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	103,5	160,0	430,9	416,3	269,3
1.1.	Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	103,5	160,0	430,9	416,3	269,3
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17,9	-	77,2	431,3	-
1.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	30,0	12,2		40,7
1.1.3.	§ 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	3,8	4,0	3,9	102,6	97,5
1.1.4.	§ 0920 Pozostałe odsetki	7,4	-	0,1	1,4	-
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	58,8	110,0	320,5	545,1	291,4
1.1.6.	§ 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	15,6	16,0	17,0	109,0	106,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 03 – Kancelaria Senatu	83.903,2	94.288,0	94.288,0	82.375,9	98,2	87,4	87,4
	w tym:							
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej. kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	83.903,2	94.288,0	94.288,0	82.375,9	98,2	87,4	87,4
1.1	Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej. kontroli i ochrony prawa	83.903,2	94.288,0	94.288,0	82.375,9	98,2	87,4	87,4
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	32,2	65,0	65,0	28,0	87,0	43,1	43,1
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	18.712,9	18.908,0	18.908,0	18.282,2	97,7	96,7	96,7
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	126,4	180,0	180,0	92,2	72,9	51,2	51,2
1.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	34.476,2	36.061,0	35.744,9	34.812,9	101,0	96,5	97,4
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.551,6	1.519,0	1.581,0	1.580,5	101,9	104,0	100,0
1.1.6.	§ 4090 Honoraria	291,5	564,0	564,0	278,7	95,6	49,4	49,4
1.1.7.	§ 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne	5.194,2	5.750,0	5.750,0	5.351,3	103,0	93,1	93,1
1.1.8.	§ 4120 Składka na Fundusz Pracy	560,0	700,0	700,0	579,2	103,4	82,7	82,7
1.1.9.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	240,9	0,0	254,1	254,1	105,5	-	100,0
1.1.10	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.145,7	1.632,0	1.632,0	1.189,8	103,8	72,9	72,9
1.1.11	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.498,2	3.162,0	3.162,0	1.899,8	76,0	60,1	60,1
1.1.12	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8,4	22,0	22,0	14,2	169,0	64,5	64,5
1.1.13	§ 4260 Zakup energii	210,7	300,0	300,0	197,9	93,9	66,0	66,0
1.1.14	§ 4270 Zakup usług remontowych	638,3	1.139,0	1.139,0	621,3	97,3	54,5	54,5
1.1.15	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	173,3	253,0	253,0	177,8	102,6	70,3	70,3
1.1.16	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6.451,3	8.095,0	8.095,0	6.528,9	101,2	80,7	80,7
1.1.17	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1.443,2	1.865,0	1.865,0	1.042,9	72,3	55,9	55,9
1.1.18	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	461,1	968,0	968,0	436,3	94,6	45,1	45,1
1.1.19	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	97,4	150,0	150,0	100,1	102,8	66,7	66,7
1.1.20	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	53,6	90,0	90,0	36,5	68,1	40,6	40,6
1.1.21	§ 4380 Zakup usług obejmującej tłumaczenia	407,9	500,0	500,0	337,8	82,8	67,6	67,6
1.1.22	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	8,0	20,0	20,0	1,5	18,8	7,5	7,5
1.1.23	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	154,1	165,0	165,0	143,7	93,3	87,1	87,1
1.1.24	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2.200,0	2.462,0	2.462,0	2.281,3	103,7	92,7	92,7
1.1.25	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.813,5	1.961,0	1.961,0	1.729,7	95,4	88,2	88,2

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.26	§ 4430 Różne opłaty i składki	1.661,7	1.769,0	1.769,0	1.609,7	96,9	91,0	91,0
1.1.27	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	470,9	479,0	479,0	472,0	100,2	98,5	98,5
1.1.28	§ 4480 Podatek od nieruchomości	25,3	30,0	30,0	25,6	101,2	85,3	85,3
1.1.29	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5,3	1,0	1,0	1,0	18,9	100,0	100,0
1.1.30	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,1	3,0	3,0	0,2	200,0	6,7	6,7
1.1.31	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2,7	10,0	10,0	7,7	285,2	77,0	77,0
1.1.32	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	248,6	265,0	265,0	255,2	102,7	96,3	96,3
1.1.33	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	24,3	31,0	31,0	6,6	27,2	21,3	21,3
1.1.34	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	231,1	299,0	299,0	183,2	79,3	61,3	61,3
1.1.35	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	822,6	3.870,0	3.870,0	1.597,1	194,2	41,3	41,3
1.1.36	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1.460,0	1.000,0	1.000,0	219,0	15,0	21,9	21,9

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		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 ¹⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	286	25.775,1	7.510	288	25.700,2	7.436	99,0
1	dział 751, rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym status zatrudnienia:	286	25.775,1	7.510	288	25.700,2	7.436	99,0
1.1	01 – pracownicy	281	24 813,7	7.359	283	24.664,1	7.263	98,7
1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	961,4	16.023	5	1.035,8	17.263	107,7

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym wykazano powyżej:

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

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej części 03 – Kancelaria Senatu

Oceny wykonania budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria³⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³⁹.

Dochody: 430,9 tys. zł

Wydatki: 82.375,9 tys. zł

Łączna kwota G : 82.375,9 tys. zł

Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. dochody części 03 nie podlegały badaniu. W związku z powyższym nie dokonano oceny cząstkowej dochodów i nie uwzględniono ich przy ustalaniu wartości G.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Ocena cząstkowa dochodów: nie dokonywano oceny

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $Wk = 5 \times 1,0000 = 5,0000$

Ocena końcowa: pozytywna

³⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Szef Kancelarii Senatu
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej