

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.007.2017

Nr ewid. 71/2017/P/17/001/KBF

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 03 – Kancelaria Senatu

Warszawa maj 2017 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 2016 r.
w części 03 – Kancelaria Senatu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 19.05. 2017 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
1. Ocena ogólna	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 03	
– Kancelaria Senatu	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	11
IV. Informacje dodatkowe	13
Załączniki	14

I. Wprowadzenie

Kancelaria Senatu jest urzędem podległym Marszałkowi Senatu, wykonującym zadania organizacyjno-merytoryczne związane z działalnością Senatu i jego organów oraz udzielającym senatorom pomocy w wykonywaniu mandatu senatorskiego¹. Do zadań Kancelarii Senatu należy także udzielanie dotacji na realizację zleconych zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. W 2016 r. środki publiczne na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą zostały, zgodnie z ustawą budżetową, przeniesione z powrotem do części 03 – Kancelaria Senatu. W latach 2013-2015 środkami na te zadania dysponowało Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

Dysponentem budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu jest Szef Kancelarii Senatu, który kieruje pracą Kancelarii i odpowiada za jej działalność przed Marszałkiem Senatu. Kancelaria Senatu nie posiada jednostek podległych ani nadzorowanych i nie realizuje zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

Dysponent części 03 budżetu państwa realizował w 2016 r. wydatki w ramach dwóch funkcji państwa w ramach budżetu zadaniowego, tj.:

- funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadanie 1.2 *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym*,
- 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*.

Zrealizowane w 2016 r. w części 03 budżetu państwa dochody wyniosły 643,5 tys. zł.

Zrealizowane wydatki wyniosły 151.897 tys. zł, tj. 0,04% wydatków budżetu państwa, z tego na obsługę Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym 91.602 tys. zł oraz na wspieranie Polonii i Polaków za granicą 60.295 tys. zł.

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych² (dalej ufp).

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 20 października 2006 r.

² Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 03 – Kancelaria Senatu.

Uzasadnieniem pozytywnej oceny jest dokonywanie przez Kancelarię Senatu wydatków zgodnie z planem finansowym, przepisami ustawy o finansach publicznych i ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁵, co stwierdzono na podstawie wyników kontroli 8,2% zrealizowanych w części 03 wydatków. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

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

Na koniec roku 2016 w części 03 – Kancelaria Senatu zobowiązania ogółem wyniosły 3.037,4 tys. zł, z czego zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy (2.134,5 tys. zł) stanowiły 70,3%. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 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 2016 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 (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

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

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane dochody dla tej części wyniosły 643,5 tys. zł i były wyższe o 88,2% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2016. W porównaniu do 2015 r. dochody były wyższe o 3,6%.

Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu:

- rozliczeń biur senatorskich oraz klubów i kół senackich funkcjonujących w VIII kadencji Senatu RP ze środków przekazanych na bieżące funkcjonowanie (500,1 tys. zł),
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (43,6 tys. zł),
- zwroty rozliczeń z innych tytułów, w tym zwroty wydatków poniesionych w latach ubiegłych (38,6 tys. zł).

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała ze zwrotów z tytułu rozliczeń biur senatorskich na koniec roku.

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 03 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 276,1 tys. zł, tj. na poziomie takim, jak w roku 2015 r. (278,7 tys. zł). Dotyczyły one głównie zwrotów dotacji i odsetek od dotacji na zadania związane z opieką nad Polonią i Polakami za granicą oraz płatności, w tym 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 2016 r. wyniosły 187,5 tys. zł i były wyższe o 11,3 tys. zł, tj. o 6% od zaległości na koniec 2015 r. Ich wartość zwiększyła się w wyniku rozliczenia (ustalenia kwoty do zwrotu) w 2016 r. dotacji celowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz aktualizacji odsetek od niezwróconych w poprzednich latach dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

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

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 03 zostały zrealizowane w kwocie 151.897 tys. zł, co stanowiło 96% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 66.636,4 tys. zł, tj. o 78,2%. Zwiększenie wydatków wynikało z ponownego objęcia przez Senat Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie 2016 r. zadania opieki nad Polonią i Polakami za granicą wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie jego realizacji w kwocie 60.295 tys. zł, przyznanych przez Prezydium Senatu podmiotom wyłonionym w drodze konkursu ofert przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych. Wydatki w części 03 zostały poniesione na obsługę Senatu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym (rozdział 75101 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* w kwocie 91.602 tys. zł, które były wyższe niż 2015 r. o 6.341,4 tys. zł, tj. o 7,4%⁶) oraz na wspieranie Polonii i Polaków za granicą (rozdział 75195 – *Pozostała działalność* w kwocie 60.295 tys. zł).

W grupach ekonomicznych wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki bieżące Kancelarii Senatu wynosiły 70.606,1 tys. zł i stanowiły 46,5% ogółu wydatków;

⁶ Kwota wydatków poniesionych na obsługę Senatu i jego organów obejmuje także wydatki poniesione na obsługę procesu udzielania dotacji i współpracę z Polonią i Polakami za granicą (2.563,4 tys. zł) w ramach funkcji 15. *Polityka zagraniczna*.

- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych - 19.186,3 tys. zł, to jest 12,6% wydatków;
- wydatki majątkowe – 1.809,8 tys. zł (1,2% wydatków);
- dotacje celowe w wysokości 60.295 tys. zł stanowiły 39,7% wydatków.

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

Zobowiązania ogółem na koniec roku 2016 wyniosły 3.037,4 tys. zł i były wyższe o 308,7 tys. zł, tj. o 11,3% od zobowiązań wykazanych na koniec roku 2015 (2.728,7 tys. zł). W łącznej kwocie zobowiązań największy udział miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.786,3 tys. zł) i pochodnych od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne – 314,3 tys. zł i składki na Fundusz Pracy – 33,9 tys. zł). Zobowiązania z tytułu rozrachunków z kontrahentami w kwocie 724,1 tys. zł stanowiły 23,8% zobowiązań ogółem. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Doboru próby losowej dokonano metodą monetarną (MUS⁷) na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym z wyłączeniem dotacji budżetowych oraz wydatków poniżej 500 zł. Badaniem objęto 54 zapisy księgowe na kwotę ogółem 1.968 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych pięć zapisów na kwotę 398,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 49 zapisów na kwotę 1.569,3 tys. zł. Ponadto zbadano dobrane celowo wydatki związane z realizacją zamówień publicznych w 2016 r. w kwocie 414,9 tys. zł. Łączna kwota zbadanych wydatków związanych z realizacją zamówień publicznych w 2016 r. wyniosła 957,1 tys. zł, w tym wydatki w kwocie 542,2 tys. zł wylosowane metodą monetarną MUS i wydatki w kwocie 414,9 tys. zł dobrane celowo.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków na kwotę 1.315,7 tys. zł badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych, stanowiącej 66,9% łącznej próby wydatków, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowym badaniem objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 1.216,0 tys. zł, na podstawie których w 2016 r. wydatkowano 957,1 tys. zł, tj. na:

- przebudowę wybranych pomieszczeń w budynku biurowym przy ul. Smolnej 12 w Warszawie i dostawę 110 sztuk komputerów, udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego na kwoty odpowiednio 374,5 tys. zł, 345,9 tys. zł,
- świadczenie usługi modernizacji i rozwoju serwisu www.archiwaprzelomu.pl, udzielonego w trybie z wolnej ręki na kwotę 273,8 zł,
- świadczenie usługi doraźnej pomocy medycznej w czasie posiedzeń Senatu, udzielonego w trybie zamówienia na usługi o charakterze niepriorytetowym na kwotę 221,8 tys. zł.

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

Kontrolą objęto także dobrane w sposób celowy dowody dotyczące realizacji 83 umów dotacji na wspieranie Polonii i Polaków za granicą w łącznej kwocie 10.009 tys. zł, stanowiącej 16,6% ogólnej kwoty dotacji udzielonych w 2016 r. W badanej próbie celowej nie stwierdzono nieprawidłowości. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i obowiązującymi przepisami.

Łącznie zbadano wydatki w kwocie 12.391,9 tys. zł, stanowiące 8,2% ogółu wydatków Kancelarii Senatu w 2016 r.

⁷ Metoda MUS polega na losowaniu transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2016 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 19.186,3 tys. zł i stanowiły 99,7% wydatków planowanych. W porównaniu do 2015 r. (17.835,5 tys. zł) wydatki te były wyższe o 1.350,8 tys. zł, tj. o 7,6%. Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono na pokrycie kosztów ryczałtu na funkcjonowanie biur senatorskich – 15.885,8 tys. zł i na diety senatorskie – 2.961,6 tys. zł⁸.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w wysokości 70.606,1 tys. zł zostały wykonane w 92,3% w stosunku do planu z ustawy budżetowej i w 92,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki bieżące były wyższe o 5.197,2 tys. zł, tj. o 7,9%, głównie ze względu na nowe wydatki związane z obsługą dotacji celowych na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą. Najwyższy udział w tej grupie (70,5%) miały wydatki na wynagrodzenia pracowników oraz uposażenia senatorskie wraz z pochodnymi, które wyniosły 49.770,7 tys. zł⁹.

Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Senatu w 2016 r. wyniosło 300 osób¹⁰ i było o 13 osób wyższe niż w 2015 r. Zatrudnienie wzrosło w związku z ponownym utworzeniem Biura Polonijnego, w którym zatrudniono 20 osób (część pracowników przeniesiono z innych biur Kancelarii). Na wzrost zatrudnienia miało także wpływ rozszerzenie od 2016 r. zadań Biura Legislacyjnego o przeprowadzanie ocen wpływu podejmowanych inicjatyw ustawodawczych (dwa etaty), dodatkowe zadania związane z obsługą medialną Marszałka Senatu (dwa etaty), obsługą petycji (dwa etaty) oraz zwiększenie liczby wicemarszałków Senatu (z trzech do czterech), co wiązało się z potrzebą zwiększenia obsługi sekretarskiej (dwa etaty) i zatrudnieniem jednego doradcy.

Na wynagrodzenia w 2016 r. wydatkowano 31.543,4 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. wydatki te były wyższe o 3.246,1 tys. zł (o 11,5%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2016 r. było o 545,6 zł wyższe niż w 2015 r. i wyniosło 8.762,0 zł, z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosło o 554,7 zł, tj. o 7,1% i wyniosło 8.513,2 zł;
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zmalało o 2.426,9 zł, tj. o 10,4% i wyniosło 20.957,1 zł.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§§ 4170, 4090) w 2016 r. utrzymały się na poziomie 2015 r. (1.336,2 tys. zł) i wyniosły 1.341,3 tys. zł.

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

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2016¹¹ na realizację zadań majątkowych finansowanych z budżetu państwa w części 03 – Kancelaria Senatu zaplanowano środki w wysokości 11.850 tys. zł, w tym 2.050 tys. zł w rozdziale 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i 9.800 tys. zł w rozdziale 75195 – Pozostała działalność.

⁸ Zgodnie z klasyfikacją budżetową środki finansowe na prowadzenie biur senatorskich oraz diety senatorskie ujęto w § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

⁹ §§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne, 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 Składki na Fundusz Pracy.

¹⁰ Według Rb-70 sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2016 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, z tego 294 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz sześć osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tzw. "R").

¹¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 278, ze zm.

W trakcie realizacji budżetu plan wydatków majątkowych uległ zmniejszeniu o kwotę 9.800 tys. zł do 2.050 tys. zł. Za zgodą Ministra Finansów całe środki z grupy wydatków majątkowych planowane w rozdziale 75195 przeniesiono do grupy dotacje i subwencje. Po dokonaniu zmian plan wydatków majątkowych wynosił 2.050 tys. zł (w całości w rozdziale 75101).

Wydatki zrealizowano w wysokości 1.809,6 tys. zł, co stanowiło 15,3% planu i 88,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki majątkowe były niższe o 206,6 tys. zł, tj. 10,2%. Z wydatków majątkowych ujętych w rozdziale 75101 sfinansowano:

- zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem inwestycyjnym (§ 6060) – 1.490,1 tys. zł,
- inwestycyjne budowlane dotyczące obiektów zabytkowych (§ 6580) – 319, 5 tys. zł.

Środki na wydatki majątkowe niezwiązane z budownictwem inwestycyjnym przeznaczono na zakup:

- sprzętu biurowego (451,8 tys. zł), komputerów przenośnych i serwerów do sieci komputerowej (262,7 tys. zł), a także czterech licencji do oprogramowania (82,9 tys. zł),
- urządzeń do systemu zabezpieczeń i monitoringu pomieszczeń (217, 3 tys. zł) oraz urządzeń do infrastruktury telewizyjnej (119,9 tys. zł),
- trzech samochodów (330,6 tys. zł),
- makiety budynków Senatu i Sejmu oraz ich otoczenia (25 tys. zł).

Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych obejmowały rozbudowę systemu klimatyzacji i wentylacji (141 tys. zł) oraz przebudowę pomieszczeń w budynku przy ul. Smolnej 12 (178 tys. zł). To ostatnie zadanie nie było ujęte w planie rzeczowym zadań na rok 2016 r. O jego realizacji zdecydowano w trakcie roku budżetowego, w związku z powołaniem w maju 2016 r. nowej jednostki organizacyjnej Kancelarii Senatu – Biura Polonijnego i potrzebą przystosowania pomieszczeń dla pracowników. Środki na prace budowlane oraz montaż instalacji infrastrukturalnych w pomieszczeniach Biura Polonijnego zostały, za zgodą Ministra Finansów, przeniesione z § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Dotacje celowe

W 2016 r. zakres działania Kancelarii Senatu został rozszerzony o przekazywanie dotacji na realizację zleconych zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą. W tym celu środki publiczne na opiekę nad Polonią i Polakami za granicą zostały, zgodnie z ustawą budżetową, przeniesione z powrotem do części 03 – Kancelaria Senatu¹². W latach 2013-2015 środkami na te zadania dysponowało Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

Kancelaria Senatu wydatkowała na dotacje celowe dla podmiotów realizujących zadania publiczne w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą kwotę 60.295 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach.

Obszarami tematycznymi opieki nad Polonią i Polakami za granicą, finansowanymi dotacjami celowymi były: wsparcie edukacji Polaków za granicą, wspieranie środowisk, struktur i mediów polonijnych, kultura i promocja Polski w świecie, inwestycje w infrastrukturę polonijną, m.in. w szkoły, Domy Polskie, instytucje polonijne, rozwój kontaktów i więzi z Polską oraz konkursy, kolonie, pobyty integracyjno-edukacyjne.

W związku z planowanym przeniesieniem w ustawie budżetowej na rok 2016 środków na współpracę z Polonią i Polakami za granicą z Ministerstwa Spraw Zagranicznych (MSZ) do części 03 budżetu państwa, do Kancelarii Senatu zostały przekazane oferty, złożone w ogłoszonym przez MSZ konkursie wraz z wyłonioną w konkursie i ogłoszoną listą ofert rekomendowanych przez Komisję konkursową do finansowania, w celu dalszego postępowania dotacyjnego. Przekazanie nastąpiło na mocy:

- oświadczenia z dnia 23 grudnia 2015 roku, zawartego pomiędzy Marszałkiem Senatu a Sekretarzem Stanu ds. parlamentarnych, Polonii, konsularnych i dyplomacji MSZ;

¹² Z części 45 – Sprawy zagraniczne i członkostwo RP w UE oraz z rezerwy celowej nr 72 – Współpraca z Polonią i Polakami za granicą w 2016 r.

- porozumienia z dnia 26 lutego 2016 r. pomiędzy Ministrem Spraw Zagranicznych a Kancelarią Senatu;
- uchwały nr 4 Prezydium Senatu z dnia 3 marca 2016 r. w sprawie trybu postępowania przy zlecaniu zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą w 2016 r.

Zgodnie z uchwałą nr 5 Prezydium Senatu z dnia 10 marca 2016 r. w sprawie zlecania zadań publicznych w zakresie opieki nad Polonią i Polakami za granicą i udzielania dotacji celowych na ich realizację, dysponent części 03 udzielił 203 dotacji celowych podmiotom wyłonionym w drodze konkursu ofert przeprowadzonego przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych, tj. fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych. Z przekazanej dotacji fundacje wykorzystały 30.465,7 tys. zł, stowarzyszenia 27.563,2 tys. zł, pozostałe jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych 484 tys. zł, a jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych 1.782,1 tys. zł.

Uchwałą nr 5 Prezydium Senatu z dnia 10 marca 2016 r. podjęto w sytuacji, w której nie było jednoznacznej podstawy prawnej do wydatkowania środków w sposób określony w tej uchwale, w zakresie udzielania dotacji jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych. Ustawą z dnia 16 marca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie opieka nad Polonią i Polakami za granicą została powierzona Senatowi Rzeczypospolitej Polskiej¹³. Normatywne podstawy podejmowania przez Senat aktywności w zakresie wspomaganie Polonii weszły w życie 25 marca 2016 r., a więc po podjęciu przez Prezydium Senatu stosownej uchwały. Lista beneficjentów pomocy wynikająca z tej nowelizacji jest ograniczona do podmiotów wymienionych w dodanym art. 4d ustawy o organizacjach pożytku publicznego i o wolontariacie. W tej sytuacji, przyjęty sposób wydatkowania środków na rzecz beneficjentów zapewniał kontynuację postępowania konkursowego na warunkach określonych przez wszczynające to postępowanie MSZ oraz służył ochronie praw podmiotów, które przystąpiły do konkursu organizowanego przez MSZ. Zawarcie umów dotacji z podmiotami innymi niż organizacje pozarządowe w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, było realizacją wcześniejszych zobowiązań zaciągniętych w ramach procedury konkursowej przez MSZ.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Dysponent części 03 budżetu państwa realizował w 2016 r. wydatki w ramach dwóch funkcji państwa. W ramach funkcji 1. – *Zarządzanie państwem*, zadanie 1.2 *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym*, finansowano zadania z zakresu obsługi Senatu i jego organów.

W ramach funkcji 15 – *Polityka zagraniczna*, zadania 15.3 *Reprezentowanie i ochrona interesów RP i Polaków za granicą oraz obsługa cudzoziemców*, podzadania 15.3.3 *Wspieranie Polonii i Polaków za granicą* finansowano zadania polegające na wsparciu edukacji Polaków za granicą, wspieraniu środowisk, struktur i mediów polonijnych, kultury i promocji Polski w świecie, inwestycjach w infrastrukturę polonijną (tj. w szkoły, Domy Polskie, instytucje polonijne), rozwoju kontaktów i więzi z Polską, konkursów, kolonii, pobytów integracyjno-edukacyjnych. Na realizację tych zadań podmiotom wyłonionym w drodze konkursu ofert przeprowadzonego przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych udzielono 203 dotacji celowych.

Szczegółowe badanie jednego podzadania 15.3.3 *Wspieranie Polonii i Polaków za granicą* w ramach funkcji państwa 15. *Polityka zagraniczna* w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celu i miernika realizacji podzadania oraz jego monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego podzadania cel i miernik wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej. Zdefiniowanie podzadania 15.3.3 *Wspieranie Polonii i Polaków za granicą* było spójne z celem zadania 15.3 *Reprezentowanie i ochrona interesów RP i Polaków za granicą oraz obsługa*

¹³ Art. 4d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dodano ustawą z dnia 16 marca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. poz. 395).

cudzoziemców. Miernik przyjęty do pomiaru realizacji wyżej wymienionego podzadania – wskaźnik terminowości zawierania umów dotacji, określony jako okres do 60 dni od dnia złożenia przez wybrane podmioty zaktualizowanej oferty na realizację zadania publicznego w postępowaniu dotacyjnym, był określony prawidłowo do pomiaru postępowań dotacyjnych w 2016 r. po przejęciu realizacji podzadania 15.3.3 od Ministerstwa Spraw Zagranicznych (3 marca 2016 r.). Wartości miernika realizacji celu osiągnęły założony poziom (75,62% przy zakładanym do osiągnięcia powyżej 75%). Monitoring realizacji miernika prowadzony był na bieżąco na podstawie zawartych umów dotacji oraz danych z ewidencji księgowej o zrealizowanych wydatkach, a także informacji komórki organizacyjnej właściwej dla realizacji celu (Biuro Polonijne). Na 2017 r. przyjęto jako miernik realizacji podzadania 15.3.3 – wskaźnik skuteczności pomocy kierowanej do Polonii i Polaków za granicą mierzony liczbą osób – bezpośrednich beneficjentów projektów finansowanych z dotacji Kancelarii Senatu.

Dysponent części 03 odstąpił od definiowania na 2016 r. miernika dla zadania 1.2 *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym* na podstawie ust. 68 pkt 10 załącznika nr 53 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016¹⁴.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 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 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W dniach 6-7 kwietnia 2016 r. Kancelaria Senatu złożyła korekty sprawozdań, w których:

- w sprawozdaniu Rb-28 i sprawozdaniu RB-BZ1 wykazano zobowiązania wyższe o kwotę 102,3 tys. zł, co wynikało z ujęcia w ewidencji dowodów księgowych, które wpłynęły po terminie sporządzenia sprawozdania rocznego¹⁵, tj. po dniu 16 lutego 2017 r., a które zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶, należało ująć w ewidencji księgowej 2016 r.; w skorygowanym sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania ogółem wykazane na koniec roku 2016 wyniosły 3.037,4 tys. zł i były wyższe o 308,7 tys. zł, tj. o 11,3% od zobowiązań wykazanych w roku 2015 (2.728,7 tys. zł),
- w sprawozdaniu Rb-27 zmniejszono kwotę należności pozostałych do zapłaty ogółem oraz zaległości netto o 95,00 zł w wyniku skorygowania kwoty odsetek od dotacji zwróconych po terminie, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 z dnia 16 lutego 2017 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości

¹⁴ Dz.U. z 2015 r. poz. 955, ze zm.

¹⁵ Były to głównie rozliczenia senatorów, dotyczące w szczególności noclegów i przejazdów senatorów oraz kosztów funkcjonowania biur senatorskich.

¹⁶ Dz.U. z 2016 r. poz.1047, ze zm.

budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁷.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015, ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Szefa Kancelarii Senatu w dniu 18 kwietnia 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 03 – Kancelaria Senatu i nie przedstawiła wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 03 – Kancelaria Senatu

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 03 Kancelaria Senatu	621,4	342,0	643,5	103,6	188,2
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	621,4	342,0	643,5	103,6	188,2
1.1.	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	621,4	342,0	629,0	101,2	183,9
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,7	9,0	12,8	224,6	142,2
1.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	65,8	66,0	43,55	66,2	66,0
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	2,2	0,0	0,0	-	-
1.1.4.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,9	1,0	0,04	1,4	4,0
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	537,0	266,0	572,6	106,6	215,3
1.1.6.	§ 1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	0,01	-	-
1.1.7.	§ 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	7,8	0,0	0,0	0,0	-
1.2.	Rozdział 75195 - Pozostała działalność	0,0	0,0	14,5	-	-
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	0,0	0,0	0,1	-	-
1.2.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,7	-	-
1.2.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	13,7	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			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	85 260,6	158 196,0	158 196,0	151 897,0	178,2	96,0	96,0
1.	Dział 751: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	85 260,6	158 196,0	158 196,0	151 897,0	178,2	96,0	96,0
1.1.	Rozdział 75101: Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	85 260,6	97 696,0	97 331,4	91 602,0	107,4	93,8	94,1
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	62,5	175,0	137,4	125,3	200,5	71,6	91,2
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	17 723,0	18 912,0	19 054,0	19 025,0	107,3	100,6	99,8
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	50,0	50,0	50,0	36,0	72,0	72,0	72,0
1.1.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	14 325,0	13 680,4	0,0	-	-	-
1.1.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 767,8	0,0	0,0	2 474,2	89,4	-	-
1.1.6.	§ 4220 Zakup środków żywności	0,0	0,0	0,0	185,2	-	-	-
1.1.7.	§ 4260 Zakup energii	199,3	0,0	0,0	206,8	103,8	-	-
1.1.8.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	199,8	0,0	0,0	242,1	121,2	-	-
1.1.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6 850,8	0,0	0,0	6 727,4	98,2	-	-
1.1.10.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	555,1	0,0	0,0	806,6	145,3	-	-
1.1.11.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	497,7	0,0	0,0	562,1	112,9	-	-
1.1.12.	§ 4380 Zakup usług obejmującej tłumaczenia	302,8	0,0	0,0	431,8	142,6	-	-
1.1.13.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	11,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.14.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	143,1	0,0	0,0	228,1	159,4	-	-
1.1.15.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	37 704,6	42 588,0	42 302,6	41 001,3	108,7	96,3	96,9
1.1.16.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 622,0	1 700,0	1 700,0	1 668,6	102,9	98,2	98,2
1.1.17.	§ 4090 Honoraria	237,0	534,0	534,0	285,9	120,6	53,5	53,5
1.1.18.	§ 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne	5 649,6	6 280,0	6 280,0	6 240,8	110,5	99,4	99,4
1.1.19.	§ 4120 Składka na Fundusz Pracy	579,9	660,0	660,0	660,0	113,8	100,0	100,0
1.1.20.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	263,5	0,0	285,4	285,4	108,3	-	100,0
1.1.21.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 099,2	1 662,0	1 662,0	1 055,4	96,0	63,5	63,5
1.1.22.	§ 4190 Nagrody konkursowe	96,3	130,0	60,0	47,7	49,5	36,7	79,5
1.1.23.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	17,9	27,0	0,0	0,0	0,0	-	-

1.1.24.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 150,7	1 327,0	1 327,0	854,0	74,2	64,4	64,4
1.1.25.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2 022,9	2 610,0	2 210,0	1 671,8	82,6	64,1	75,6
1.1.26.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 065,1	1 715,0	2 465,0	2 233,1	209,7	130,2	90,6
1.1.27.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1 495,1	1 833,0	1 806,3	1 715,1	114,7	93,6	95,0
1.1.28.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	472,0	480,0	485,6	485,6	102,9	101,2	100,0
1.1.29.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	25,6	30,0	30,0	26,3	102,7	87,7	87,7
1.1.30.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0
1.1.31.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,2	1,0	1,2	1,2	600,0	120,0	100,0
1.1.32.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8,2	11,0	10,8	8,1	98,8	73,6	75,0
1.1.33.	§ 4530 Podatek od towarów i usług	0,1	0,0	0,1	0,1	100,0	-	100,0
1.1.34.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	262,2	305,0	270,5	270,5	103,2	88,7	100,0
1.1.35.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	3,8	30,0	8,1	8,1	213,2	27,0	100,0
1.1.36.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	104,5	260,0	260,0	221,8	212,2	85,3	85,3
1.1.37.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 523,0	1 990,0	1 730,0	1 490,1	97,8	74,9	86,1
1.1.38.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	493,2	60,0	320,0	319,5	64,8	532,5	99,8
1.2.	Rozdział 75195 - Pozostała działalność	0,0	60 500,0	60 864,6	60 295,0	-	99,7	99,1
1.2.1.	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,0	2 051,0	1 842,0	1 782,1	-	86,9	96,7
1.2.2.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	28 539,0	30 920,0	30 465,7	-	106,8	98,5
1.2.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	19 625,0	27 617,6	27 563,2	-	140,4	99,8
1.2.4.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0	485,0	485,0	484,0	-	99,8	99,8
1.2.5.	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0,0	9 800,0	0,0	0,0	-	0,0	-

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

1) Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		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 ⁴⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:	287	28.297,3	8.216,4	300	31.543,4	8.762,0	106,6
1.	Dział 751, rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	287	28.297,3	8.216,4	300	31.543,4	8.762,0	106,6
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa							
	status zatrudnienia 01	282	26.894,3	7.947,5	294	30.034,5	8.513,2	107,1
	status zatrudnienia 02	5	1.403,0	23.384,0	6	1.508,9	20.957,1	89,6

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra 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 Celnej, 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Oceny wykonania budżetu w części 03 – Kancelaria Senatu dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa

i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹⁹.

Dochody 643,5 tys. zł

Wydatki: 151.897 tys. zł

Łączna kwota G²⁰: 151.897 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,000$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,000 = 5,000$

Ocena końcowa: pozytywna (5)

¹⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

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 Rozwoju i Finansów
9. Sejmowa Komisja Regulaminowa, Spraw Poselskich i Immunitetowych
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej