

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

5. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

5.1. Dane ogólne

W 2016 r. NIK realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

Po stronie wydatków budżet został określony w ustawie budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. w wysokości 270 832,0 tys. zł i był niższy o 11 537 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 24 lipca 2015 r. W porównaniu z rokiem poprzednim budżet zakładał wzrost wydatków nominalnie o 8036 tys. zł, tj. o 3% w warunkach prognozowanego, średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 1,7%. Dochody natomiast zostały ustalone na poziomie 531,0 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2016 r. zawiera tabela nr 4.

Tabela 4. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2016 r.

Lp.	Budżet NIK	Wykonanie 2015 r. (w tys. zł)	2016 r.			Wskaźnik % (6:5)
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Budżet wykonany (w tys. zł)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Po stronie wydatków (w tys. zł)	262.807,7	270.832,0	270.832,0	267.450,6	98,8
2.	Po stronie dochodów (w tys. zł)	808,9	531,0	531,0	691,2	130,2

Jak wynika z powyższych danych, wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 98,8% planowanej ich kwoty, a dochody budżetowe w 130,2% przyjętego planu.

Wydatki Najwyższej Izby Kontroli na dzień 31 grudnia 2016 r. wykonane w kwocie 267 450,6 tys. zł były niższe od kwoty określonej w planie o 1,2%. Niższe w stosunku do planowanych wydatki zrealizowano m.in. w zakresie wydatków planowanych w paragrafie 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki” oraz wydatków na szkolenia pracowników, wynagrodzenia bezosobowe, podróże służbowe krajowe i zagraniczne.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w sferze budżetowej, w ramach wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych¹⁰. Przeniesienia środków wynikały z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach dla pokrycia zwiększonych bieżących potrzeb w innych pozycjach wydatków. W relacji do planu, wg ustawy budżetowej, zmniejszeniu uległy przede wszystkim wydatki planowane w paragrafie 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki”, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, szkolenia pracowników, a także składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Pozyskane oszczędności w powyższych pozycjach przeznaczone zostały w głównej mierze na zakup sprzętu komputerowego i wydatki inwestycyjne. W minionym roku pula wolnych środków była zwiększana środkami pozyskanymi po zakończeniu postępowań przetargowych, gdzie wartość oferty wybranego oferenta była niższa od kwoty szacowanej na realizację planowanego przedsięwzięcia.

Działalność NIK w 2016 r. zamknęła się stanem należności i zobowiązań zamieszczonym w tabeli nr 5. Podkreślić należy, że w minionym roku w działalności Najwyższej Izby Kontroli nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wykazane poniżej zobowiązania należą do krótkoterminowych.

Tabela 5. Należności i zobowiązania – według stanu na koniec 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury (w tys. zł)	NIK w Warszawie (w tys. zł)	Ogółem (w tys. zł)
I.	Ogółem należności, z tytułu:	0,1	63,0	63,1
1.	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	0,1	2,1	2,2
2.	Kar umownych, naliczonych odsetek	-	57,7	57,7
4.	Zwrotu kosztów zastępstwa procesowego	-	3,2	3,2
II.	Ogółem zobowiązania, z tytułu:	6.633,8	11.146,7	17.780,5

¹⁰ Decyzje podjęte na podstawie art. 171 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury (w tys. zł)	NIK w Warszawie (w tys. zł)	Ogółem (w tys. zł)
1.	Wynagrodzeń*	3.728,7	4.915,5	8.644,2
2.	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.638,0	3.522,1	6.160,1
3.	Zakupu materiałów i usług**	212,2	2.440,0	2.652,2
4.	Kosztów delegacji służbowych***	54,9	1,2	56,1
5.	Bieżących rozrachunków z pracownikami	-	0,8	0,8
6.	Nadpłata dochodów zwrócona w 2017 r.	-	267,1	267,1

* dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 r. i premie pracowników obsługi za grudzień 2016 r. wypłacone w 2017 r.

** faktury dotyczące zakupów w 2016 r. z terminem płatności w 2017 r.

*** poniesionych przez pracowników w 2016 r., a przedłożonych do rozliczenia w 2017 r.

Prezes NIK będąc dysponentem części 07 budżetu państwa, przekazał na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych 41,1% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 58,9% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez Departamenty, Biura i Delegaturę w Warszawie oraz na uregulowanie płatności za zakupy centralne (integracja zamówień publicznych udzielanych na zakup sprzętu komputerowego, urządzeń technicznych, ubezpieczeń majątkowych oraz usług telekomunikacyjnych). Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK, obrazuje tabela nr 6.

Tabela 6. Wydatki budżetowe zrealizowane w 2016 r. (w podziale na NIK w Warszawie i delegatury NIK)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r. (w tys. zł)	2016 r.			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wydatki (w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	Centrala NIK w Warszawie*	155.718,5	165.528,0	160.765,3	157.632,3	58,9
2.	Delegatury NIK	107.089,2	105.304,0	110.066,7	109.818,3	41,1
	Razem	262.807,7	270.832,0	270.832,0	267.450,6	100%

* łącznie z Delegaturą w Warszawie

5.2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2016 r. dochody w wysokości 531,0 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 691,2 tys. zł, wyższej od prognozowanej o 30,2%.

Na uzyskanie wyższych dochodów miały wpływ różne tytuły ujęte w pozycji „inne wpływy” wykonane w wysokości 368,0 tys. zł, co stanowi 184% kwoty planowanej. Pozycja ta jest wartością o charakterze zmiennym, na którą oddziałują różne okoliczności i obejmuje wpływy m.in. z tytułu naliczonych kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych (52,0 tys. zł), wpływy odszkodowań od ubezpieczycieli (241,8 tys. zł) oraz rozliczenia finansowe z lat ubiegłych (z dostawcami oraz ZUS – w tym z tytułu zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne 48,0 tys. zł).

Stalymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”. Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży planowane w wysokości 205 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 192,8 tys. zł. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych w 2016 r. ilustrują dane zawarte w tabeli nr 7.

Tabela 7. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie – tytuł dochodów	Wykonanie 2015 r. (w tys. zł)	2016 r.	
			Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1.	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	174,7	205	192,8
2.	Sprzedaż dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”	8,4	8	6,8
3.	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	43,1	3	9,9
4.	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach i inne wpływy z usług	147,3	115	113,7
5.	Inne wpływy	435,4	200	368,0
	Razem	808,9	531	691,2

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Dochody należne budżetowi państwa były pobierane i przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa w obowiązujących terminach.

5.3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK po zmianach został określony w wysokości 270 832,0 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 267 450,6 zł, co stanowi 98,8% planu, a w odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim 101,8%.

Tabela nr 8 przedstawia wydatki planowane i zrealizowane w 2016 r.

Tabela 8. Wydatki planowane i zrealizowane w 2016 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

§	Wydatki wg ich rodzaju (nazwa paragrafu)	Wykonanie 2015 r. (w tys. zł)	2016 r.			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	340,9	330,0	415,3	406,8	97,9
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	4,7	37,0	37,0	4,1	11,2
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki		21.307,0	18.405,5	-	-
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	168.174,0	177.385,0	177.463,4	177.463,4	100,0
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.467,5	13.020,0	12.167,1	12.167,1	100,0
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	26.693,3	28.149,0	27.197,4	27.120,3	99,7
4120	Składki na Fundusz Pracy	2.936,8	3.322,0	2.987,6	2.979,3	99,7
4140	Wpłaty na PFRON	858,5		774,5	774,5	100,0
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.463,4	1.420,0	1.394,9	849,6	60,9
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.929,1	-	-	5.014,7	-
4220	Zakup środków żywności	175,7	-	-	296,6	-
4260	Zakup energii	2.374,0	-	-	2.403,1	-
4270	Zakup usług remontowych	4.552,7	3.186,0	3.386,2	3.093,1	91,4
4280	Zakup usług zdrowotnych	42,1	-	-	50,1	-
4300	Zakup usług pozostałych	8.730,2	-	-	7.683,4	-
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.306,7	-	-	202,1	-
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.150,6	-	-	1.162,9	-
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	63,9	-	-	50,6	-
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	683,9	-	-	334,6	-
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	128,2	-	-	224,7	-
4410	Podróże służbowe krajowe	5.116,4	6.184,0	5.068,4	4.542,8	89,6
4420	Podróże służbowe zagraniczne	490,4	1.380,0	964,3	693,5	71,9
4430	Różne opłaty i składki	209,7	270,0	236,6	235,1	99,4
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.945,1	2.072,0	1.868,8	1.868,8	100,0
4480	Podatek od nieruchomości	378,7	365,0	1.321,3	1.314,5	99,5
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	-	2,2	2,2	100,0
4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	0,3	3,0	3,0	0,8	25,3
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	101,7	116,0	113,8	99,5	87,4
4540	Składki do organizacji międzynarodowych	27,6	29,0	28,3	28,3	100,0
4580	Pozostałe odsetki	3,1		35,6	35,6	100,0
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	26,8	2,0	79,5	78,3	98,6
4670	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	-	-	109,3	109,3	100,0
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.211,1	2.817,0	2.078,1	1.485,8	71,5
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.934,0	4.601,0	6.999,5	6.992,9	99,9
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11.193,2	4.837,0	7.659,8	7.647,6	99,8
6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	93,4	-	34,6	34,6	100,0
	Razem	262.807,7	270.832,0	270.832,0	267.450,6	98,8

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

W stosunku do ustawy budżetowej wystąpił wzrost wydatków m.in. z tytułu:

- wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych o 2391,9 tys. zł, który dotyczył głównie zwiększenia wydatków na realizację następujących zadań:
 - budynek A – kompleksowa przebudowa sali im. L. Kaczyńskiego,
 - rozbudowa i przebudowa budynku administracyjno-biurowego Delegatury NIK w Lublinie,
 - rozbudowa budynku Delegatury NIK w Rzeszowie,
- podatku od nieruchomości o 949,5 tys. zł na skutek, zakwestionowanej przez NIK, interpretacji prawa podatkowego dokonanej przez Wójta Gminy Pomiechówek, z której wynika, że grunty i budynki Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach są związane z prowadzeniem przez Izbę działalności gospodarczej i powinny być opodatkowane jako takie.

Źródłem sfinansowania wymienionych powyżej wydatków były środki wygospodarowane na skutek planowanych i realizowanych działań oszczędnościowych, w takich pozycjach jak: grupa wydatków bieżących jednostki – 2901,5 tys. zł; podróże służbowe krajowe – 1115,6 tys. zł; składki na ubezpieczenia społeczne – 951,6 tys. zł; szkolenia pracowników – 738,9 tys. zł; podróże służbowe zagraniczne – 415,7 tys. zł; składki na Fundusz Pracy – 334,4 tys. zł. Strukturę wydatków zrealizowanych w 2016 r. w porównaniu z rokiem poprzednim, obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 9.

Tabela 9. Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2015-2016

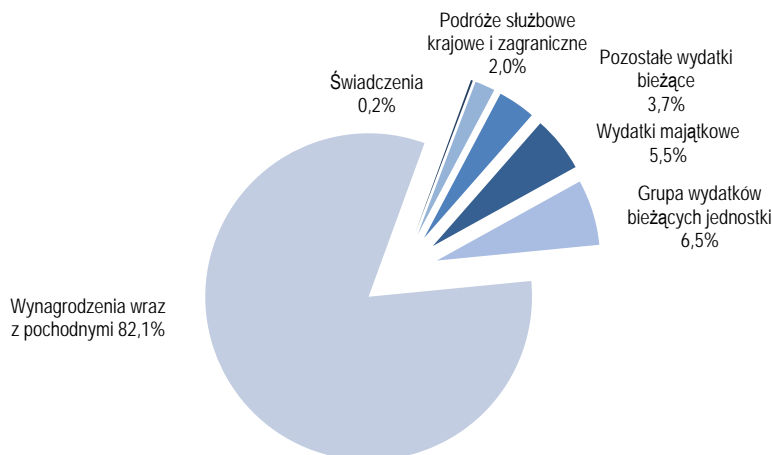
Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2015 r.		Plan wg ustawy 2016 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2016 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2016 r.		Wskaźnik % (7:3)
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Świadczenia	345,6	0,1	367,0	452,3	410,9	0,2	118,9
2.	Wydatki bieżące	248.241,5	94,5	261.027,0	255.685,8	252.364,6	94,3	101,7
2.1.	Wynagrodzenia osobowe	168.174,0	64,0	177.385,0	177.463,4	177.463,4	66,3	105,5
2.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.467,5	4,7	13.020,0	12.167,1	12.167,1	4,5	97,6
2.3.	Pochodne od wynagrodzeń	29.630,1	11,3	31.471,0	30.185,0	30.099,6	11,3	101,6
	Razem: poz. 2.1. – 2.3.	210.271,6	80,0	221.876,0	219.815,5	219.730,1*	82,1	104,5
2.4.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	5.606,8	2,2	7.564,0	6.032,7	5.236,3	2,0	93,4
2.5.	Grupa wydatków bieżących jednostki	21.584,4	8,2	21.307,0	18.405,5	17.422,8	6,5	80,7
2.6.	Pozostałe wydatki bieżące	10.778,7	4,1	10.280,0	11.432,1	9.975,4	3,7	92,5
3.	Wydatki majątkowe	14.220,6	5,4	9.438,0	14.693,9	14.675,1	5,5	103,2
	Razem	262.807,7	100%	270.832,0	270.832,0	267.450,6	100%	101,8

*) niższe wykonanie w stosunku do ustawy budżetowej o 2.145,9 tys. zł dotyczy wynagrodzeń w kwocie 774,5 tys. zł, która została przeniesiona na wpłatę na PFRON oraz oszczędności z tytułu opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne i FP w wysokości 1.371,4 tys. zł, które stanowiły źródło finansowania wydatków innych pozycji planu.

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji państwa, co zostało omówione w części opisowej realizacji budżetu w układzie zadaniowym. W konstrukcji wydatków 2016 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 82,1%. Grupa wydatków bieżących jednostki (wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki) stanowiła 6,5%, wydatki majątkowe – 5,5%, pozostałe wydatki bieżące – 3,7%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,0%. Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2016 r. ilustruje diagram nr 2.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Diagram 2. Struktura wydatków budżetowych Najwyższej Izby Kontroli w 2016 r.



5.4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników określone w ustawie budżetowej w wysokości 177 385,0 tys. zł zostały wykorzystane w kwocie 177 463,4 tys. zł, tj. w 100%. Różnica do planu w wysokości 78,4 tys. zł stanowi saldo zwiększenia z tytułu niewykorzystanych środków na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 852,9 tys. zł oraz zmniejszenia o kwotę 774,5 tys. zł, którą na podstawie decyzji Prezesa NIK przeniesiono na § 4140 Wpłaty na PFRON. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2016 r. z funduszu wynagrodzeń ilustruje tabela nr 10.

Tabela 10. Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. zł			Wskaźnik % (5:4)
		Wykonanie 2015 r.	Plan 2016 r.	Wykonanie 2016 r.	
1	2	3	4	5	7
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	168.174,0	177.463,4	177.463,4	100,0
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.467,5	12.167,1	12.167,1	100%

W łącznej kwocie 177 463,4 tys. zł wydatkowanej na wynagrodzenia osobowe pracowników, blisko 84% stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy, ponad 14% stanowiły nagrody, w tym 2,3% nagrody jubileuszowe, zaś pozostałe 2% stanowiły odprawy emerytalne wypłacone w 2016 r., w łącznej kwocie ponad 3,5 mln zł. Średnie miesięczne wynagrodzenie ze stosunku pracy w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2016 r. 8356 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 331 zł.

W roku 2016 wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia z umów o pracę były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 593 tys. zł, co było konsekwencją podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników NIK przy jednoczesnym spadku przeciętnego zatrudnienia. Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu państwa, pracownikom wypłacano także świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS. Wypłata w wysokości 3860,5 tys. zł związana była z nieobecnością w pracy usprawiedliwioną zwolnieniami lekarskimi i obejmowała świadczenia z tytułu zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie przepisów *ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej*, pracownikom wypłacono tzw. trzynastkę w wysokości 12 167,1 tys. zł. Wydatki z tego tytułu naliczono zgodnie z postanowieniami ww. ustawy w wysokości 8,5% rocznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi za czas efektywnie przepracowany w roku poprzedzającym rok budżetowy.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Pochodne od wynagrodzeń

Podstawę do naliczenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zgodnie z przepisami *ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych* stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń wypłacanych z tytułu umów – zleceń i umów o dzieło. Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów obrazuje tabela nr 11.

Tabela 11. Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2016 r. składkach na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (5:3)	Wskaźnik % (5:4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Składki na ubezpieczenia społeczne	28.149,0	27.197,4	27.120,3	96,3	99,7
2.	Składka na Fundusz Pracy	3.322,0	2.987,6	2.979,3	89,7	99,7
	Razem	31.471,0	30.185,0	30.099,6	95,6	99,7

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy były naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a ich równowartość odprowadzano na rachunek ZUS.

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne stanowiły 10,1% wydatków budżetowych i były niższe od wydatków określonych w ustawie o 1028,7 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 14,3%. Odnosząc wydatki poniesione w roku 2016 do wydatków poprzedniego roku były one wyższe o 427 tys. zł, zaś wskaźnik opłacenia składek był niższy 0,48 punktu procentowego. Bezpośredni wpływ na uzyskane wyniki miała ukształtowana struktura przychodów pracowników, która wpłynęła na wcześniejsze, w stosunku do założeń, wygaśnięcie obowiązku opłacania składki emerytalno-rentowej.

Wydatki na Fundusz Pracy stanowiły zaś 1,1% wydatków budżetowych i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 342,7 tys. zł. Wskaźnik opłacenia składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,57%, co wynikało ze zwiększonego udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek. W odniesieniu zaś do wydatków poprzedniego roku wskaźnik opłacenia składki jest niższy o 0,06 punktu procentowego.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Środki budżetowe wydatkowane na podróże służbowe należą w Najwyższej Izbie Kontroli do wydatków bezpośrednio związanych z realizacją zadań statutowych. Wydatki określone na ten cel w ustawie budżetowej w wysokości 7564 tys. zł zostały wykonane w kwocie 5236,3 tys. zł i stanowiły 2,0% ogólnego budżetu NIK. Informacje obrazujące wyniki procesu finansowania wydatków na podróże służbowe w podziale na krajowe i zagraniczne zamieszczono w tabeli nr 12.

Tabela 12. Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2015-2016

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.		2016 r.		Wskaźnik % (6:5)
		Wykonanie (w tys. zł)	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podróże służbowe krajowe	5.116,4	6.184,0	5.068,4	4.542,8	89,6
2.	Podróże służbowe zagraniczne	490,4	1.380	964,3	693,5	71,9
2.1.	<i>Kontrole polskich placówek dyplomatycznych i ekonomiczno-handlowych</i>	-	815	267,4	257,7	96,4
2.2.	<i>Działalność na forum międzynarodowym</i>	490,4	565	696,9	435,8	62,5
	Razem	5.606,8	7.564,0	6.032,7	5.236,3	86,8

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku zmniejszyły się o 370,5 tys. zł, tj. o 6,6%, z tego wydatki na podróże służbowe krajowe zmniejszyły o 573,6 tys. zł (tj. o 11,2%) a na podróże służbowe zagraniczne wzrosły o 203,1 tys. zł (tj. o 41,4%), w związku z przeprowadzaniem w 2016 r. kontroli w polskich placówkach dyplomatycznych i ekonomiczno-handlowych.

Dyrektorzy komórek organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli zostali zobowiązani do oszczędnego i efektywnego gospodarowania środkami finansowymi oraz planowania wyjazdów zagranicznych.

Grupa wydatków bieżących jednostki

Ta grupa wydatków stanowiła w 2016 r. 6,5% budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w wysokości 17 422,8 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 3884,2 tys. zł.

W Najwyższej Izbie Kontroli są planowane i realizowane działania oszczędnościowe, a także systematycznie dokonywana jest analiza kosztów utrzymania. Zgodnie z art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki są dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Jednocześnie dokonywana jest analiza wpływających zapotrzebowań i weryfikacja zamawianego asortymentu i liczby materiałów do wydania pod kątem zasadności. W NIK prowadzone są działania zmierzające do zmniejszenia kosztów zużycia energii elektrycznej i ciepłej. W 2016 r. jednostki organizacyjne NIK ograniczyły wydatki dotyczące narad i konferencji. Zostały również zmniejszone o 914,4 tys. zł, w stosunku do 2015 r., zakupy materiałów biurowych, artykułów gospodarczych i wyposażenia oraz sprzętu biurowego.

W celu zapewnienia właściwego gospodarowania dostępnymi zasobami sporządzane są przeglądy planowanych do realizacji zadań związanych z informatyzacją, jej unowocześnieniem i ujednoczeniem przy jednoczesnym dążeniu do ograniczenia kosztów związanych z zapewnieniem ciągłości działania systemów informatycznych na wymaganym poziomie dostępności i bezpieczeństwa. Wyeksploatowane technicznie koparki i inne urządzenia techniczne są stopniowo wymieniane na nowe, co skutkuje zmniejszeniem kosztów zakupu części zamiennych i napraw wadliwego sprzętu. Na ograniczenie dokonywanych wydatków ma wpływ także fakt, że procedury dotyczące wyboru wykonawców dostaw i usług są stosowane nie tylko w przypadku, gdy wartość przedmiotu zamówienia przekracza 30 000 euro, ale również poniżej wskazanego progu. Zgodnie z wprowadzonymi procedurami umowy na dostawę towarów i usług zawierane są przez Najwyższą Izbę Kontroli po dokładnym rozeznaniu rynku polegającym na zebraniu ofert od kilku potencjalnych wykonawców w celu uzyskania najbardziej korzystnej ceny przy jednoczesnym zachowaniu określonych wymogów jakościowych. W efekcie podejmowanych działań oszczędnościowych wydatki na zakup usług pozostałych w 2016 r. zmniejszyły się w stosunku do 2015 r. o 1046,8 tys. zł.

Prace remontowo-konserwatorskie dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu NIK przeprowadzane są tylko w niezbędnym zakresie umożliwiających prawidłowe funkcjonowanie Izby. Przy wyborze wykonawcy tych prac uwzględnia się oferującego najniższą cenę przy zachowaniu oczekiwanej jakości świadczonych usług. W ramach zadań finansowanych z § 4340 – *zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* w Delegaturze NIK w Olsztynie, wykonano remont nawierzchni parkingu i ogrodzenia posesji za kwotę 176,0 tys. zł. Pozostałe nakłady w kwocie 26,1 tys. zł poniesiono na bieżące utrzymanie obiektów Delegatur NIK w Olsztynie, Opolu i Szczecinie.

W 2016 r. wydatki na zakup usług obejmujących wykonania ekspertyz, analiz i opinii zmniejszyły się w stosunku do poprzedniego roku o 349,3 tys. zł. Ekspertyzy i analizy niezbędne do przeprowadzenia w toku prowadzonych kontroli, były dokonywane w dużej mierze przy wykorzystaniu własnych zasobów kadrowych.

Jednostki organizacyjne NIK są dyscyplinowane do efektywnego wykorzystywania środków przeznaczonych na ich merytoryczne zadania i niezwłocznego stawiania do dyspozycji uzyskanych oszczędności. W paragrafie 4000 „*Grupa wydatków bieżących jednostki*” planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w paragrafach przedstawionych w tabeli nr 13.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Tabela 13. Struktura „Grupy wydatków bieżących jednostki” zrealizowanych w latach 2015-2016

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wykonanie w 2015 r.		Plan wg ustawy 2016 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2016 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2016 r.	
			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.929,1	27,5			5.014,7	28,8
2.	4220	Zakup środków żywności	175,7	0,8			296,6	1,7
3.	4260	Zakup energii	2.374,0	11,0			2.403,1	13,8
4.	4280	Zakup usług zdrowotnych	42,1	0,2			50,1	0,3
5.	4300	Zakup usług pozostałych	8.730,2	40,4			7.683,4	44,1
6.	4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.306,7	10,7			202,1	1,1
7.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.150,6	5,3			1.162,9	6,7
8.	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	63,9	0,3			50,6	0,3
9.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	683,9	3,2			334,6	1,9
10.	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	128,2	0,6			224,7	1,3
	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	21.584,4	100%	21.307,0	18.405,5	17.422,8	100%

Największy udział w grupie wydatków bieżących jednostki w 2016 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych, m.in. usług informatycznych oraz usług komunalnych, pralniczych, dezynfekcji i sprzątnia, w wysokości 7683,4 tys. zł (44,1%). Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły zakupy materiałów i wyposażenia (5014,7 tys. zł, tj. 28,8%). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (13,8%), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (6,7%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,3% do 1,9%.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa ta w 2016 r. obejmowała 14 pozycji planu wydatków, w tym: wpłaty na PFRON, wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług remontowych, różne opłaty i składki, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, podatek od nieruchomości, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, opłaty na rzecz budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, składki do organizacji międzynarodowych, pozostałe odsetki, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości, szkolenia pracowników. Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 10 280 tys. zł zostały wykonane w kwocie 9975,4 tys. zł i stanowiły 3,7% budżetu NIK.

W tej grupie wydatków w paragrafie 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej*, plan finansowy na 2016 r. został wykonany w 71,5%. Ograniczenie wydatków w stosunku do pierwotnie planowanych, nastąpiło na skutek zmniejszenia liczby dofinansowywanych szkoleń dla pracowników i zwiększenia liczby szkoleń prowadzonych w ramach własnych zasobów kadrowych. W celu ograniczenia kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia związanych ze szkoleniami pracownicy NIK korzystali ze szkoleń organizowanych w Warszawie, Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach, bądź w siedzibie NIK w Warszawie.

Na uwagę zasługują także oszczędności wygosparowane w paragrafie 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*. Plan finansowy na 2016 r. został wykonany w 60,9%. Wykonanie 2016 r. stanowi 58% wydatków zrealizowanych w 2015 r. Zmniejszenie wydatków w stosunku do roku poprzedniego wynika z powierzenia zadań biegłym i specjalistom prowadzącym działalność gospodarczą, a nie jak pierwotnie planowano osobom fizycznym oraz jest konsekwencją działań zmierzających do realizacji zadań powierzonych jednostkom organizacyjnym NIK, siłami własnych zasobów kadrowych.

Największy udział w pozostałych wydatkach bieżących w 2016 r. miały nakłady na usługi remontowe. Strukturę wydatków na działalność remontową ilustrują dane w tabeli nr 14.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Tabela 14. Struktura wydatków na roboty remontowo-budowlane zrealizowanych w 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Prace remontowo-budowlane	1.569,9	50,8
1.	NIK w Warszawie	865,0	28,0
1.1.	Remont pomieszczeń biurowych i socjalnych	603,3	18,3
1.2.	Remont łazienek w budynku A	125,0	3,8
1.3.	Konserwacja posadzki kamiennej w budynku A	112,8	3,5
1.4.	Wymiana drzwi w strefie ochronnej II	14,0	0,4
1.5.	Konserwacja i rewaloryzacja kamieniarki w podcieniach i wejściu głównym do budynku A	9,9	0,3
2.	Delegatury NIK	704,9	22,8
2.1.	Remont budynku administracyjno-biurowego Delegatury NIK w Lublinie	445,6	14,4
2.2.	Remont pomieszczeń biurowych w Delegaturze NIK w Kielcach	108,0	3,5
2.3.	Remont instalacji wodociągowej, hydrantowej i kanalizacyjnej w budynku Delegatury w Poznaniu	46,8	1,5
2.4.	Pozostałe roboty remontowe w delegaturach	104,5	3,4
II.	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	1.523,2	49,2
	Razem	3.093,1	100%

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w roku 2016 przeznaczone zostały środki w wysokości 1569,9 tys. zł, z tego w NIK w Warszawie 865 tys. zł, a w jednostkach terenowych 704,9 tys. zł.

Do ważniejszych prac wykonanych w minionym roku należał remont pomieszczeń biurowych i socjalnych w NIK w Warszawie, na ten cel wydatkowano środki w wysokości 603,3 tys. zł, tj. 18,3% ogólnej kwoty przeznaczonej na zakup usług remontowych w NIK. W terenowych jednostkach organizacyjnych wykonano szereg prac, do których m.in. należą roboty remontowe w budynku Delegatury NIK w Lublinie o wartości 445,6 tys. zł i remont pomieszczeń biurowych w Delegaturze NIK w Kielcach za kwotę 108,0 tys. zł. Ponadto w budynkach NIK w Warszawie oraz siedzibach delegatur wykonano inne roboty budowlane wpływające na poprawę warunków pracy i infrastruktury technicznej budynków oraz utrzymanie w należytym stanie majątku Skarbu Państwa.

Nakłady na remonty budynków będących w trwałym zarządzie NIK w latach 2015-2016 zamieszczono w tabeli nr 15.

Tabela 15. Nakłady na remonty budynków w latach 2015-2016

Lp.	Wyszczególnienie – obiekty administrowane przez	w tys. zł	
		2015 r.	2016 r.
1.	NIK w Warszawie*	1.789,4	865,0
2.	Delegatury	1.326,3	704,9
	Razem	3.115,7	1.569,9

* łącznie z Delegaturą NIK w Warszawie

Wydatki majątkowe

Środki planowane na wydatki majątkowe w wysokości 14 693,9 tys. zł wykorzystano w 99,9%. Na zakup gotowych składników majątkowych wydatkowano 7647,6 tys. zł, tj. 52,1% ogółu wydatków majątkowych, w tym zakup sprzętu komputerowego – 29,2%. Kwotę 7025,5 tys. zł, tj. 47,9% wydatków, przeznaczono na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych. Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w minionym roku na wydatki majątkowe ilustruje tabela nr 16.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Tabela 16. Struktura wydatków majątkowych w 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, w tym:	7.647,6	52,1
1.	Sprzęt komputerowy	4.292,7	29,2
1.1.	– urządzenia – sieć LAN	1.390,6	9,4
1.2.	– komputery przenośne	1.924,2	13,1
1.3.	– serwery i macierze	471,6	3,2
1.4.	– urządzenia systemów zabezpieczeń	26,0	0,2
1.5.	– komputery i monitory dla stacji roboczych	160,0	1,1
1.6.	– terminale wideokonferencyjne	218,5	1,5
1.7.	– pozostały sprzęt komputerowy	101,8	0,7
2.	Urządzenia techniczne	131,7	0,9
2.1.	– urządzenia do powielarni	54,0	0,4
2.2.	– UPS-y	37,3	0,24
2.3.	– rzutnik z ekranem	24,6	0,16
2.4.	– niszczarki	15,8	0,1
3.	Transport	495,8	3,4
3.1.	– samochód osobowy	151,8	1,0
3.2.	– samochód bus – 21 miejsc	344,0	2,4
4.	Wyposażenie	435,2	3,0
4.1.	– urządzenia wielofunkcyjne	135,9	0,9
4.2.	– sprzęt medyczny	149,6	1,0
4.3.	– sprzęt fotograficzny i audio-wideo	108,4	0,8
4.4.	– pozostałe wyposażenie	41,3	0,3
5.	Wartości niematerialne i prawne	2.292,2	15,6
5.1.	– licencje do Microsoft	744,8	5,0
5.2.	– oprogramowania do zabezpieczeń	698,7	4,8
5.3.	– oprogramowanie dla sieci komputerowej	410,4	2,8
5.4.	– pozostałe oprogramowanie	438,3	3,0
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, w tym:	7.027,5	47,9
1.	Sieci WLAN i LAN (NIK w Warszawie)	414,7	2,8
2.	Wentylacja i klimatyzacja oraz kocioł peletowy (NIK w Warszawie, delegatury w Łodzi, Poznaniu, Wrocławiu i Zielonej Górze)	448,6	3,1
3.	Systemy zapewniające wzrost bezpieczeństwa obiektu i osób (NIK w Warszawie, delegatury w Białymstoku, Bydgoszczy, Kielcach, Opolu i Szczecinie)	610,5	4,2
4.	Przebudowa i rozbudowa obiektów NIK (w Goławicach, delegatury w Lublinie i Rzeszowie)	3.045,5	20,7
5.	Kompleksowa przebudowa sali im. Lecha Kaczyńskiego w Warszawie	2.295,2	15,6
6.	Inne nakłady (NIK w Warszawie i delegatury w Olsztynie, Opolu oraz Poznaniu)	213,0	1,5
	Razem	14.675,1	100%

Uwagi końcowe

W 2016 r. realizacja budżetu była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji pod kątem zdyscyplinowania wydatków przez wszystkie jednostki organizacyjne Najwyższej Izby Kontroli. Zasilanie jednostek organizacyjnych NIK w środki budżetowe przebiegało na podstawie harmonogramu wydatków budżetowych wraz z dokonywanymi przesunięciami środków na wniosek jednostek organizacyjnych, co pozwoliło na zachowanie płynności finansowej i na bieżące regulowanie płatności. W toku wykonywania budżetu przestrzegano ustawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki dokonywane były z zastosowaniem ustawy – Prawo zamówień publicznych w sposób racjonalny, oszczędny i celowy. Zrealizowane dochody budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

5.5. Nieruchomości użytkowane przez NIK

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. jednostki organizacyjne NIK użytkowały 19 nieruchomości (budynków lub ich części) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania.

Dodatkowo Centrala NIK posiada 16 mieszkań służbowych na terenie Warszawy, stanowiących własność Skarbu Państwa w trwałym zarządzie NIK. Dane o tych nieruchomościach zawiera tabela nr 18.

Tabela 18. Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2015 r.)

Lp.	Jednostka organizacyjna	Adres	Właściciel – forma użytkowania
1.	Centrala NIK i Delegatura w Warszawie	ul. Filtrowa 57	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
2.		ul. Lubkowska 7/9 – garaż i warsztaty	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
3.		Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
4.		16 mieszkań służbowych	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
5.	Del. Białystok	ul. Akademicka 4	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
6.	Del. Bydgoszcz	ul. Wały Jagiellońskie 12	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
7.	Del. Gdańsk	ul. Wały Jagiellońskie 36	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
8.	Del. Katowice	ul. Powstańców 29	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
9.	Del. Kielce	al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
10.	Del. Kraków	ul. Łobzowska 67	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
11.	Del. Lublin	ul. Okopowa 7	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
12.	Del. Łódź	ul. Kilińskiego 210	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
13.	Del. Olsztyn	ul. Artyleryjska 3e	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
14.	Del. Opole	ul. Krakowska 28 – budynek biurowy	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
15.	Del. Opole	ul. Budowlanych – budynek garażowy	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
16.	Del. Poznań	ul. Dożynkowa 9h	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
17.	Del. Rzeszów	ul. Kraszewskiego 8	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
18.	Del. Szczecin	ul. Jacka Odrowąża 1	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
19.	Del. Wrocław	ul. J. Piłsudskiego 15/17	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
20.	Del. Zielona Góra	ul. Podgórna 9a	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd

5.6. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

Najwyższa Izba Kontroli w 2016 r. udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 30 000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹¹.

W 2016 r. udzielono 27 zamówień publicznych na łączną wartość 19 872 424,97 zł, w tym 15 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 6 100 621,84 zł, siedem zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 3 086 556,96 zł oraz pięć zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 10 685 246,17 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2016 r. prezentuje tabela nr 19.

Tabela 19. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2016 r.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1.	Przebudowa i rozbudowa budynku Delegatury NIK w Rzeszowie	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	4.604.580,09
2.	Rozbudowa, przebudowa i remont budynku administracyjno-biurowego Delegatury NIK w Lublinie	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	2.798.250,00
3.	Kompleksowa przebudowa sali im. Lecha Kaczyńskiego usytuowanej w budynku Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie przy ul. Filtrowej 57	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	2.439.918,97
4.	Dostawa komputerów przenośnych, mobilnych i administratorskich stacji roboczych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1.967.231,25
5.	Świadczenie usługi Serwisu Pogwarancyjnego i Asysty Technicznej dla Systemu Wideokonferencyjnego Zamawiającego	Usługa	Przetarg nieograniczony	811.268,64

¹¹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
6.	Dostawa oraz wdrożenie systemu typu Security Information and Event Management (SIEM), wraz z serwisem producenta oraz asystą techniczną Wykonawcy	Dostawa	Przetarg nieograniczony	782.236,11
7.	Ochrona w okresie od 1.10.2016 r. do 30.09.2019 r. budynku położonego przy ul. Dożynkowej 9h w Poznaniu	Usługa	Przetarg nieograniczony	611.791,91
8.	Zapewnienie świadczenia asysty technicznej producenta oprogramowania Oracle dla posiadanych przez NIK produktów Oracle	Usługa	Przetarg nieograniczony	593.352,00
9.	Remont pomieszczeń biurowych w budynku Centrali NIK	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	442.747,11
10.	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych i gabinetowych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	436.818,56

W 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (21 zamówień publicznych), co stanowi 78% wszystkich zamówień;
- przetarg ograniczony (3 zamówienia publiczne), co stanowi 11% wszystkich zamówień;
- zamówienie z wolnej ręki (2 zamówienie publiczne), co stanowi 7%;
- procedura uproszczona (1 zamówienie publiczne), co stanowi 4%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większość (89%) zamówień publicznych udzieliła w podstawowych trybach ustawowych. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują tabele nr 20 i 21.

Tabela 20. Udzielone w 2016 r. zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 135 000 euro dla dostaw i usług oraz 5 225 000 euro dla robót budowlanych

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi		Roboty budowlane	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	12	3.137.354,48	3	1.536.122,15	3	3.640.747,11
Przetarg ograniczony	-	-	1	159.961,46	2	7.044.499,06
Zamówienie z wolnej ręki	1	213.800,00	-	-	-	-
Procedura uproszczona	-	-	1	225.924,11	-	-

Tabela 21. Udzielone w 2016 r. zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 135 000 euro dla dostaw i usług

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	2	2.749.467,36	1	811.268,64
Zamówienie z wolnej ręki	-	-	1	353.280,60 ¹²

5.7. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

Budżet zadaniowy jest skonsolidowanym planem wydatków na rok budżetowy i dwa kolejne lata państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych.

Budżet zadaniowy sporządzany jest w układzie funkcji, zadań i podzadań wraz z wykazem działań na pierwszy rok realizacji tego planu. Funkcje państwa tworzą główną jednostkę klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki jednego obszaru działalności państwa. NIK została zaliczona do grupy podmiotów realizujących funkcję zarządzania państwem. Zadania tworzą drugi szczebel klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki według celów. Przypisane zostały do nich środki finansowe przeznaczone na realizację celów funkcji państwa, w ramach której zadania te zostały zdefiniowane. Niższym, trzecim szczeblem klasyfikacji zadaniowej, posiadającym charakter operacyjny, są podzadania. Przypisane zostały do nich wydatki służące realizacji celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione. W celu uniknięcia nadmiernej

¹² Postępowanie o szacunkowej wartości przekraczającej 135 000 euro.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

szczegółowości podzadań i osiągnięcia przejrzystości budżetu zadaniowego utworzono najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej – działania. Obejmują one wszystkie najważniejsze elementy procesu osiągania celów podzadania oraz celów szczegółowych zadań. Dla każdego zadania, podzadania i działania określa się nazwę, jego cel, miernik realizacji założonego celu i wysokość planowanych wydatków. Mierniki definiuje się w sposób umożliwiający ciągłość ich pomiaru w wieloletniej perspektywie. Przyjęto, że liczba mierników dla jednego zadania nie powinna przekraczać dwóch (dla podzadania i działania wyznacza się jeden miernik).

W roku 2016 Najwyższa Izba Kontroli realizowała zadanie 1.7: *Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK*, które zostało przypisane do Funkcji 1 „Zarządzanie państwem”, zawierającej następujące podzadania:

- 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników,
- 1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych,
- 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej.

Pierwsze dwa podzadania Funkcji 1 dotyczą działalności NIK wykonywanej na zewnątrz, a także aplikacji kontrolerskiej i szkoleń kontrolerów. Trzecie podzadanie związane jest ze współpracą międzynarodową i wzmocnieniem systemu kontroli w państwie.

W roku 2016 na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 267 451 tys. zł. Wycień dokonano ustalając zakres rzeczowy wydatków dla poszczególnych podzadań z uwzględnieniem stanowisk kontrolerskich i administracyjnych, czasu efektywnie przepracowanego, ewidencjonowanego w systemie kadrowym oraz wydatków ewidencjonowanych w systemie finansowo-księgowym. Szczegóły zaprezentowano w tabeli nr 22.

Tabela 22. Wydatki NIK w 2016 r. na realizację zadań i podzadań

Nr	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2016 r. wg ustawy budżetowej (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	270.832	270.832	267.451	100%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	260.889	263.468	260.447	97,4
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	1.669	1.387	1.182	0,4
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	8.274	5.977	5.822	2,2
	Razem	270 832	270.832	267.451	100%

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w wysokości określonej w planie finansowym w kwocie 270 832 tys. zł. Różnice pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem wynikają z niewykorzystanych środków budżetowych.

We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz mierniki stopnia realizacji celów. Zadania i cele NIK oraz mierniki ich realizacji w roku 2016 zamieszczono w tabeli nr 23.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Tabela 23. Zadania, cele i mierniki NIK w 2016 r. (w Funkcji 1)

Kod funkcji/zadania	Nazwa funkcji/zadania/pod zadania/działania	Cel	Miernik		
			Nazwa	Planowane wykonanie w 2016 r.	Wykonanie w 2016 r.
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	Wspieranie działań wpływających na sprawne funkcjonowanie państwa i pozytywne oddziaływanie na skuteczność wykonywania zadań finansowanych ze środków publicznych	Procent wydatków publicznych poddanych badaniu w danym roku w ramach kontroli wykonania budżetu państwa	28%	26,9%
			Odsetek ocen pozytywnych dysponentów części budżetu państwa, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych i państwowych osób prawnych objętych w danym roku kontrolą wykonania budżetu państwa	≥75%	83%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Dostarczenie Sejmowi, organom władzy publicznej oraz kierownikom kontrolowanych podmiotów wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności	2.500	2.263
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	Ocena wiarygodności rozliczeń oraz prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw u wybranych dysponentów trzeciego i drugiego stopnia, dysponentów głównych oraz w wybranych samorządach terytorialnych	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny wiarygodności rozliczeń oraz prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw, skierowanych do podmiotów poddanych kontroli wykonania budżetu państwa	247	248
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w obszarach priorytetowych przyjętych w planie pracy NIK na dany rok, w wybranych i przedstawionych w rocznym planie kontroli NIK – podmiotach	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowana do kierowników poddanych kontroli planowej jednostek	2.000	1.869
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w podmiotach wybranych na podstawie bieżących analiz stanu spraw publicznych oraz zgłoszonych do NIK uwag, wniosków i skarg	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowanych do kierowników poddanych kontroli doraźnej jednostek	500	394
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	Osiągnięcie należytego poziomu jakości rezultatów czynności kontrolnych poprzez merytoryczne wspomaganie procesów kontrolnych w aspekcie prawnym i metodycznym (opinie, recenzje)	Suma liczby wydanych opinii i recenzji do projektów programów kontroli i informacji o wynikach kontroli oraz liczby uchwał Kolegium NIK i komisji rozstrzygających	1.600	1.417
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	Planowanie strategiczne i operacyjne oraz koordynowanie procesów kontrolnych	Przyjęcie przez Kolegium NIK <i>Sprawozdania z działalności NIK</i> oraz uchwalenie planu pracy NIK na kolejny rok	w terminie	w terminie
1.7.1.6.	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych kontrolerów	Podniesienie poziomu wiedzy, umiejętności i kompetencji niezbędnych do efektywnego wykonywania czynności kontrolnych	Procent kontrolerów objętych oceną okresową uczestniczących w ciągu roku w co najmniej jednym szkoleniu specjalistycznym	92%	84%
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	Przekazanie Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absoltorium dla Rady Ministrów oraz informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli	Liczba dokumentów przedstawionych Sejmowi (<i>Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i> , informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania)	185	222
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	Dokonywanie analizy i syntezy rezultatów kontroli wykonania budżetu państwa oraz dokonanie oceny wykonania założeń polityki pieniężnej państwa	Terminowość przygotowania <i>Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i>	w terminie	w terminie
1.7.2.2.	Przygotowywanie opracowań sektorowych dotyczących określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania	Dokonywanie i przedstawienie w dokumencie analitycznym syntezy wyników przeprowadzonych kontroli zawartych w planie pracy NIK, bądź syntezy w obszarach istotnych dla funkcjonowania państwa	Liczba informacji o wynikach kontroli	195	213
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	Zwiększenie wpływu NIK, jako naczelnego organu kontroli państwowej, na system kontroli w państwie	Liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK	11.650	11.440
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	Wymiana wiedzy i doświadczeń oraz prowadzenie kontroli równoległych – poprzez współpracę z NOK innych krajów, ETO, organizacjami międzynarodowymi; audyt organizacji międzynarodowych	Liczba zdarzeń w ramach współpracy międzynarodowej (spotkania, seminaria, podpisane porozumienia i umowy, raporty z międzynarodowych kontroli równoległych i audytu organizacji międzynarodowych)	180	183
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	Przygotowanie rocznego sprawozdania oraz udział w posiedzeniach komisji i rządowych zespołach problemowych	Liczba posiedzeń komisji sejmowych, w których biorą udział przedstawiciele NIK	740	716
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	Wzmocnienie więzi instytucjonalnej z wybranymi podmiotami wykonującymi czynności kontrolne w państwie poprzez wymianę informacji i koordynowanie działań – zgodnie z zawartymi umowami	Liczba kontroli wspólnych i zleconych przez NIK	70	256
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie	Wzmocnienie skuteczności i efektywności czynności kontrolnych i badań audytowych w Polsce poprzez prace nad metodyką oraz upowszechnianie rezultatów	Liczba referatów prezentowanych na konferencjach krajowych oraz publikacji dotyczących audytu i kontroli opublikowanych w wydawnictwach krajowych lub zagranicznych, autorstwa pracowników NIK	80	82