

ROZDZIAŁ II

Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

1. Dane ogólne
2. Dochody
3. Wydatki
4. Omówienie ważniejszych grup wydatków
5. Nieruchomości użytkowane przez NIK
6. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK
7. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym
8. Opinia audytora wewnętrznego

1. Dane ogólne

W 2018 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 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. w wysokości 282 111 tys. zł i był zgodny z kwotą uchwaloną przez Kolegium NIK w dniu 28 czerwca 2017 r. W porównaniu z rokiem poprzednim budżet zakładał wzrost wydatków nominalnie o 44 tys. zł tj. 0,01%, a realnie spadek o 2,2%. Dochody natomiast zostały ustalone na poziomie 694 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2018 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela 1. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2018 r.

Lp.	Budżet NIK	Wykonanie 2017 r. (w tys. zł)	2018 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) w tym: wydatki niewygasające	277 539	282 111	282 111	281 799 849	99,9
2.	Po stronie dochodów (w tys. zł)	989	694	694	664	95,6

Na podstawie art. 181 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) Najwyższa Izba Kontroli zwróciła się z prośbą do Ministerstwa Finansów o wprowadzenie zadania inwestycyjnego pn. „Zakup serwerów” do wykazu oraz planu finansowego wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego, kwota 848 700 zł została ujęta w wykazie planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Termin realizacji zadania określono na 31.03.2019 r.

Jak wynika z danych przedstawionych w tabeli nr 1, wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 99,9% planowanej kwoty, a dochody budżetowe w 95,6% przyjętego planu.

Wydatki Najwyższej Izby Kontroli na dzień 31 grudnia 2018 r. wykonane w kwocie 281 799 tys. zł były niższe od kwoty określonej w planie o 0,1%. Niższe w stosunku do planowanych wydatki zrealizowano jedynie w § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki”.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w sferze budżetowej, w ramach wygosparowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych¹. 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 na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, wynagrodzenia bezosobowe oraz wydatki na podróże służbowe zagraniczne i szkolenia pracowników. Pozyskane oszczędności w powyższych pozycjach przeznaczone zostały w głównej mierze na wydatki inwestycyjne, zakup usług remontowych, zakup sprzętu komputerowego i zwiększenie planu w § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki”.

Prezes NIK, będąc dysponentem części 07 budżetu państwa, przekazał na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych 39,3% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 60,7% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty, biura i Delegaturę NIK w Warszawie oraz na uregulowanie płatności za zakupy centralne (integracja zamówień publicznych udzielanych m.in. na zakup sprzętu komputerowego, urządzeń technicznych, ubezpieczeń majątkowych oraz usług telekomunikacyjnych). Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK, z uwzględnieniem liczby zatrudnionych pracowników, obrazuje tabela nr 2.

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

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Tabela 2. Wydatki budżetowe zrealizowane w 2018 r. (w podziale na NIK w Warszawie i delegatury NIK)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 r. (w tys. zł)	2018 r.				
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki (w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	Centrala NIK w Warszawie*	161 463	178 371	171 116	876	171 116	60,7
2.	Delegatury NIK	116 076	103 740	110 995	653	110 683	39,3
	Razem	277 539	282 111	282 111	1 529	281 799	100%

* Łącznie z Delegaturą NIK w Warszawie

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2018 r. dochody w wysokości 694 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 664 tys. zł, co stanowi 95,6% planu.

Wysokie dochody NIK zrealizowała w § 095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”. 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 (155 tys. zł) oraz wpływy z odszkodowań od ubezpieczycieli (174 tys. zł).

W § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, kwota 115 tys. zł, to dochody z tytułu wykonania wyroku Sądu Apelacyjnego zasądającego od powoda zwrot wypłaconego przez NIK odszkodowania na podstawie zaskarżonego orzeczenia (101 tys. zł), wpływy z rozliczeń z dostawcami oraz ZUS – w tym z tytułu zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne.

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 193 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 175 tys. zł.

Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych w 2018 r. ilustrują dane zawarte w tabeli nr 3.

Tabela 3. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie – tytuł dochodów	Wykonanie 2017 r. (w tys. zł)	2018 r.	
			Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1.	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	192	193	175
2.	Sprzedaż dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”	7	8	6
3.	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	83	5	17
4.	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach i inne wpływy z usług	111	130	11
5.	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	26	53	115
6.	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	817	283	329
7.	Inne wpływy	-247	22	11
	Razem:	989	694	664

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

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK został określony w wysokości 282 111 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 281 799 tys. zł, co stanowi 99,9% planu. W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim wydatki 2018 r. były wyższe o 4 260 tys. zł, tj. o 1,5%. Tabela nr 4. przedstawia wydatki planowane i zrealizowane w 2018 r.

Tabela 4. Wydatki planowane i zrealizowane w 2018 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

§	Wydatki wg ich rodzaju (nazwa paragrafu)	Wykonanie 2017 r. (w tys. zł)	2018 r.			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik (w %) (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	250	352	247	247	100
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	4	36	5	5	100
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki		21 672	21 979		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	183 083	182 734	182 888	182 888	100
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 218	13 000	12 335	12 335	100
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28 209	29 069	28 455	28 455	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	3 089	3 485	3 112	3 112	100
4140	Wpłaty na PFRON	613		511	511	100
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	913	1 476	880	880	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 749			5 514	
4220	Zakup środków żywności	339			357	
4260	Zakup energii	2 563			2 522	
4270	Zakup usług remontowych	5 197	5 149	5 744	5 744	100
4280	Zakup usług zdrowotnych	38			40	
4300	Zakup usług pozostałych	8 712			11 116	
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	113			30	
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	982			1 136	
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	46			105	
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	265			691	
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	251			156	
4410	Podróże służbowe krajowe	4 572	4 955	5 131	5 131	100
4420	Podróże służbowe zagraniczne	819	1 245	970	970	100
4430	Różne opłaty i składki	245	392	342	342	100
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 035	2 253	2 052	2 052	100
4480	Podatek od nieruchomości	544	563	551	551	100
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3	5	4	4	100
4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	2	2	3	3	100
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	98	121	113	113	100
4530	Podatek od towarów i usług (VAT)			38	38	100
4540	Składki do organizacji międzynarodowych	28	28	17	17	100
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2	6	9	9	100
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 570	1 731	1 620	1 620	100
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	9 036	8 872	9 830	9 830	100
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 902	4 865	5 258	5 258	100
6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	49	100	17	17	100
	Razem	277 539	282 111	282 111	281 799	99,9%

W stosunku do ustawy budżetowej wzrost wydatków odnotowano w następujących pozycjach:

- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 958 tys. zł, który dotyczył głównie wprowadzenia wydatków na realizację następujących zadań:
 - „Modernizacja magazynu i podajników peletu w kotłowni Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach” – kwota 129 tys. zł,
 - „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Ośrodku Szkoleniowego NIK w Goławicach” – kwota 369 tys. zł,
 oraz zwiększenia planu na realizację zadania pn. „Przebudowa Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach” i zadania pn. „Modernizacja sali im. Waleriana Pański”;
- zakup usług remontowych o kwotę 595 tys. zł, która pozwoliła m.in. na wprowadzenie nowego zadania remontowego pn. „Remont garażu”;
- zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 393 tys. zł. Wśród wnioskowanych w 2018 r. zmian w zakresie tych zakupów najwyższą wartościowo pozycję stanowi wprowadzenie do realizacji nowych zadań m.in. „Modernizacja systemu zdalnego dostępu”, „Zakup samochodu dostawczego”, „Zakup dwóch depozytorów kluczy w Delegaturze NIK w Katowicach” i „Rozbudowa przestrzeni macierzy dyskowej”;
- § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki” o kwotę 307 tys. zł niezbędną do sfinansowania wydatków przewidzianych do realizacji w 2018 r.

Źródłem sfinansowania wymienionych powyżej wydatków były środki wygosparowane na skutek planowanych i realizowanych działań oszczędnościowych, w takich pozycjach jak: wynagrodzenia bezosobowe – 596 tys. zł, podróże służbowe zagraniczne – 275 tys. zł, szkolenia pracowników – 111 tys. zł. W 2018 r. w stosunku do ustawy budżetowej został zmniejszony plan finansowy na opłacenie składki na ubezpieczenia społeczne o 614 tys. zł, składki na Fundusz Pracy o 373 tys. zł oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o 201 tys. zł. Strukturę wydatków zrealizowanych w 2018 r. w porównaniu z rokiem poprzednim obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 5.

Tabela 5. Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2017-2018

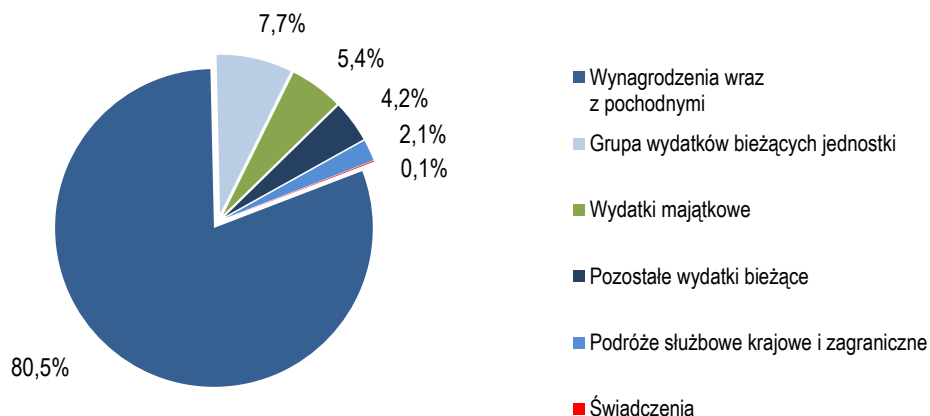
Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2017 r.		Plan wg ustawy 2018 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2018 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2018 r.		Wskaźnik (w %) (7:3)
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Świadczenia	254	0,1	388	252	252	0,1	99,2
2.	Wydatki bieżące	261 298	94,1	267 886	266 754	266 442	94,5	101,9
2.1.	Wynagrodzenia osobowe	183 083	66,0	182 734	182 888	182 888	64,9	99,9
2.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 218	4,4	13 000	12 335	12 335	4,4	100,9
2.3.	Pochodne od wynagrodzeń	31 298	11,3	32 554	31 567	31 567	11,2	100,9
	Razem: poz. 2.1. – 2.3.	226 599	81,7	228 288	226 790	226 790*)	80,5	100,1
2.4.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	5 391	1,9	6 200	6 101	6 101	2,1	113,2
2.5.	Grupa wydatków bieżących jednostki	18 058	6,5	21 672	21 979	21 667	7,7	120,0
2.6.	Pozostałe wydatki bieżące	11 250	4,0	11 726	11 884	11 884	4,2	105,6
3.	Wydatki majątkowe	15 987	5,8	13 837	15 105	15 105	5,4	94,5
	Razem	277 539	100%	282 111	282 111	281 799	100%	101,5%

*) Niższe wykonanie w stosunku do ustawy budżetowej o 1 498 tys. zł dotyczy wynagrodzeń w kwocie 511 tys. zł, która została przeniesiona na wpłatę na PFRON oraz oszczędności z tytułu opłacenia składek na ZUS i FP w wysokości 987 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 2018 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 80,5%. Grupa wydatków bieżących jednostki (wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki) stanowiła 7,7%, wydatki majątkowe – 5,4%, pozostałe wydatki bieżące – 4,2%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,1%, świadczenia – 0,1%. Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2018 r. ilustruje diagram nr 1.

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Diagram 1. Struktura wydatków budżetowych Najwyższej Izby Kontroli w 2018 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników określone w ustawie budżetowej w wysokości 182 734 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 182 888 tys. zł, tj. w 100%. Różnicę do planu w wysokości 154 tys. zł stanowi saldo zwiększenia z tytułu niewykorzystanych środków na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 665 tys. zł oraz zmniejszenia o kwotę 511 tys. zł, którą na podstawie decyzji Prezesa NIK przeniesiono na § 4140 „Wpłaty na PFRON”. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2018 r. z funduszu wynagrodzeń ilustruje tabela nr 6.

Tabela 6. Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. zł			Wskaźnik (w %) (5:4)
		Wykonanie 2017 r.	Plan 2018 r.	Wykonanie 2018 r.	
1	2	3	4	5	6
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	183 083	182 888	182 888	100
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 218	12 335	12 335	100

W łącznej kwocie 182 888 tys. zł wydatkowanej na wynagrodzenia osobowe pracowników 83,4% stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy. Pozostałe składniki wynagrodzeń to nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i nagrody uznaniowe wypłacone w 2018 r. Średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2018 r. 8 512 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 38 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie wynagradzania pracowników Najwyższa Izba Kontroli przeznacza corocznie 3% planowanych wynagrodzeń osobowych na nagrody dla pracowników za osiągnięcia w pracy zawodowej. Sposób podziału nagród jest w każdym roku przedmiotem porozumienia podpisywanego ze Związkiem Zawodowym Pracowników NIK. Porozumienie określa m.in. kwoty nagród zarezerwowane dla kontrolerów w ramach rankingu kontroli. Dodatkowo fundusz nagród zasilany jest oszczędnościami powstałymi m.in. wskutek absencji chorobowych lub w związku z urlopami bezpłatnymi. Zasady zawarte w porozumieniu obejmują także wypłatę nagród ze środków wygosposodarowanych w roku budżetowym.

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu państwa pracownikom wypłacano także świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS. Wypłata w wysokości 3 369 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 12 335 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.

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 7.

Tabela 7. Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2018 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 (w %) (5:3)	Wskaźnik (w %) (5:4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Składki na ubezpieczenia społeczne	29 069	28 455	28 455	97,9	100
2.	Składka na Fundusz Pracy	3 485	3 112	3 112	89,3	100
	Razem	32 554	31 567	31 567	97,0	100%

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 614 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 14,57%.

Wydatki na Fundusz Pracy stanowiły zaś 1,1% wydatków budżetowych i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 373 tys. zł. Wskaźnik opłacenia składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,59%, co wynikało ze zwiększonego udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek.

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 6 200 tys. zł zostały wykonane w kwocie 6 101 tys. zł, tj. w 98,4%, i stanowiły 2,1% ogólnego budżetu NIK. Informacje obrazujące wyniki procesu finansowania wydatków na podróże służbowe w podziale na krajowe i zagraniczne zamieszczono w tabeli nr 8.

Tabela 8. Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2017-2018

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		Wskaźnik (w %) (6:5)	Wskaźnik (w %) (6:3)
		Wykonanie (w tys. zł)	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podróże służbowe krajowe	4 572	4 955	5 131	5 131	100
2.	Podróże służbowe zagraniczne	819	1 245	970	970	100
	Razem	5 391	6 200	6 101	6 101	100%

Wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 5 131 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 176 tys. zł (3,5%), co wynikało ze specyfiki kontroli oraz usytuowania jednostek kontrolowanych. Wysokość zrealizowanych wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanych wniosków wyjazdowych opatrzonej rachunkiem ekonomicznym z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe zagraniczne w kwocie 970 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 275 tys. zł., co spowodowane było planowanymi przez jednostki kontrolne NIK czynnościami kontrolnymi poza granicami RP, z których część nie doszła do skutku lub ich koszty uległy obniżeniu w wyniku niedających się wcześniej przewidzieć okoliczności. Mowa tu, przede wszystkim, o następujących sytuacjach:

- kontrola *Funkcjonowania placówek zagranicznych ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej oraz projektów pomocowych* odbyła się w planowanym terminie jednak jej zakres uległ zmniejszeniu. We wrześniu, po analizie przedkontrolnej zapadła decyzja o celowości przeprowadzenia kontroli w trzech placówkach zagranicznych, nie czterech, jak pierwotnie zakładano (tzn. po uwzględnieniu warunków bezpieczeństwa oraz zdiagnozowaniu skali i kierunków finansowania w ramach projektów pomocowych wytypowano Ambasady RP w Belgradzie, Ammanie i Tbilisi);
- nie odbyła się kontrola dotycząca powołania zagranicznych biur handlowych Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu. Przeprowadzona analiza ryzyka wykazała, że zdecydowana większość biur była jeszcze w stadium organizacji, przed rozwinięciem w pełni swojej działalności merytorycznej. W związku z tym przeprowadzenie kontroli w 2018 r. byłoby niecelowe;
- jeszcze przed rozpoczęciem kontroli zmniejszony został budżet dwóch zadań kontrolnych *Promocja kultury polskiej za granicą* oraz *Promocja turystyczna Polski*;
- wydatki poniesione podczas kontroli *Przyznawanie Karty Polaka osobom zamieszkałym za wschodnią granicą RP* były niższe niż pierwotnie zakładano (na podstawie rozeznania cen w hotelach) ze względu na skorzystanie z tańszych noclegów na terenie Konsulatu;
- nie doszły do skutku zaplanowane wyjazdy na spotkania grup roboczych działających w ramach Międzynarodowej Organizacji Naczelnych Organów Kontroli (INTOSAI) – ds. Kluczowych Wskaźników Krajowych, ds. Oceny Polityki i Programów Publicznych, ds. Modernizacji Finansowej i Reformy Regulatorów oraz ds. Nadzoru nad Międzynarodowymi Ramami Praktyki Zawodowej Auditorów Wewnętrznych IIA.

Kontrola kosztów podróży zagranicznych odbywa się ze szczególną uwagą w stosunku do zasadności i liczebności poszczególnych delegacji zagranicznych. Każdorazowo rozważana jest możliwość skrócenia czasu wyjazdu do niezbędnego minimum, co często skutkuje zmniejszeniem liczby noclegów i innych wydatków.

Ponadto 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 2018 r. 7,7% budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w wysokości 21 667 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 5 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. Jednostki organizacyjne NIK są dyscyplinowane do efektywnego wykorzystywania środków przeznaczonych na ich merytoryczne zadania i niezwłocznego stawiania do dyspozycji uzyskanych oszczędności. W ramach wygosparowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. 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 wydatki planowane w § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki” uległy zwiększeniu o 307 tys. zł.

W § 4000 planuje się środki, które w toku wykonywania wydatków są klasyfikowane w paragrafach: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400. Suma wydatków zaewidencjonowanych w przywołanych paragrafach to 21 667 tys. zł, co stanowi 98,6% planu po zmianach.

Niższe niż zakładano wykonanie w „Grupie wydatków bieżących jednostki” jest konsekwencją trudności, jakie zaistniały w realizacji postanowień umowy zawartej przez Delegaturę NIK w Lublinie na dostawę mebli biurowych. Termin realizacji zadania został wskazany w umowie na dzień 31.12.2018 r. Wykonawca nie dostarczył w wyznaczonym terminie wszystkich mebli objętych zamówieniem. Wobec powyższego w 2018 r. kwota 312 tys. zł stanowiąca wynagrodzenia z tytułu realizacji umowy na dostawę mebli biurowych nie została przekazana na konto wykonawcy. W § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki” planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w paragrafach przedstawionych w tabeli nr 9.

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Tabela 9. Struktura Grupy wydatków bieżących jednostki zrealizowanych w latach 2017-2018

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wykonanie w 2017 r.		Plan wg ustawy 2018 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2018 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2018 r.	
			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w%)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w%)
1.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 749	26,3			5 514	25,5
2.	4220	Zakup środków żywności	339	1,9			357	1,7
3.	4260	Zakup energii	2 563	14,2			2 522	11,6
4.	4280	Zakup usług zdrowotnych	38	0,2			40	0,2
5.	4300	Zakup usług pozostałych	8 712	48,2			11 116	51,3
6.	4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	113	0,6			30	0,1
7.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	982	5,4			1 136	5,2
8.	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	46	0,3			105	0,5
9.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	265	1,5			691	3,2
10.	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	251	1,4			156	0,7
	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	18 058	100%	21 672	21 979	21 667	100%

Największy udział w grupie wydatków bieżących jednostki w 2018 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych, m.in. usług informatycznych oraz usług komunalnych, pralniczych, dezynfekcji i sprzątnia, w wysokości 11 116 tys. zł (51,3%). Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły zakupy materiałów i wyposażenia (5 514 tys. zł, tj. 25,5%). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (11,6%), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,2%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,1% do 3,2%.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa ta w 2018 r. obejmowała 13 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, podatek od towarów i usług (VAT), składki do organizacji międzynarodowych, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników. Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 11 726 tys. zł zostały wykonane w kwocie 11 884 tys. zł i stanowiły 4,2% budżetu NIK.

Na uwagę zasługują oszczędności wygosparowane w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”. Plan finansowy wg ustawy budżetowej na 2018 r. został zmniejszony w trakcie roku budżetowego o 596 tys. zł. Podczas realizacji kontroli nie potwierdziła się planowana przez jednostki potrzeba skorzystania z pomocy biegłych bądź specjalistów. Niskie wykonanie wydatków wynika także 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.

Najwyższa Izba Kontroli każdorazowo analizuje możliwość realizacji działań z wykorzystaniem własnych zasobów kadrowych. Zlecenie, zamawianie opinii bądź korzystanie z usług zewnętrznych następuje jedynie w uzasadnionych przypadkach i wynika z analizy ekonomicznej niemal każdej czynności.

W tej grupie wydatków w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej” plan finansowy wg ustawy budżetowej na 2018 r. określony w wysokości 1 731 tys. zł w trakcie roku budżetowego został zmniejszony o 111 tys. zł. 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. Ze względu na duże obciążenie pracowników zadaniami kontrolnymi zrezygnowano z organizacji części szkoleń.

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Największy udział w pozostałych wydatkach bieżących w 2018 r. miały nakłady na usługi remontowe.

Plan finansowy wg ustawy budżetowej na 2018 r. w wysokości 5 149 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zwiększony o 595 tys. zł. Strukturę wydatków na działalność remontową ilustrują dane w tabeli nr 10.

Tabela 10. Struktura zrealizowanych w 2018 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Prace remontowo-budowlane	4 101	71,4
1	NIK w Warszawie	3 818	66,5
1.1	Remont garażu w budynku A	1 426	24,8
1.2	Remont pomieszczeń Wydziału Wydawniczego	434	7,6
1.3	Remont pomieszczeń biurowych w budynkach A i B	395	6,9
1.4	Remont istniejącego oświetlenia terenu Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach	333	5,8
1.5	Remont łazienek w budynku A	316	5,5
1.6	Remont pomieszczeń socjalnych w budynku A	302	5,3
1.7	Remont instalacji zw. i cw. w budynkach A i B	294	5,1
1.8	Remont pomieszczeń archiwum	148	2,5
1.9	Pozostałe roboty remontowe	170	3,0
2.	Delegatury NIK	283	4,9
2.1	Remont przejazdu bramowego budynku Delegatury NIK w Lublinie	120	2,1
2.2	Remont kominów w budynku Delegatury NIK w Łodzi	15	0,3
2.3	Remont wyjścia ewakuacyjnego w budynku Delegatury NIK w Łodzi	15	0,3
2.4	Naprawa cokołów na budynku Delegatury NIK w Poznaniu	12	0,2
2.5	Pozostałe roboty remontowe w delegaturach	121	2,0
II.	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	1 643	28,6
	Razem	5 744	100%

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w roku 2018 przeznaczone zostały środki w wysokości 4 101 tys. zł, z tego w NIK w Warszawie 3 818 tys. zł, a w jednostkach terenowych 283 tys. zł.

Do ważniejszych prac wykonanych w minionym roku należy remont garażu w budynku A NIK w Warszawie, które to prace pochłonęły środki w wysokości 1 426 tys. zł, tj. 24,8% ogólnej kwoty środków przeznaczonych na zakup usług remontowych w NIK. W terenowych jednostkach organizacyjnych również wykonano szereg prac, do których m.in. należą roboty remontowe w budynku Delegatury NIK w Lublinie o wartości 120 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 2017-2018 zamieszczono w tabeli nr 11

Tabela 11. Nakłady na remonty budynków w latach 2017-2018

Lp.	Wyszczególnienie – obiekty administrowane przez	w tys. zł	
		2017 r.	2018 r.
1.	NIK w Warszawie*	2 393	3 818
2.	Delegatury	1 030	283
	Razem	3 423	4 101

* Łącznie z Delegaturą NIK w Warszawie.

Wydatki majątkowe

Środki planowane na wydatki majątkowe w wysokości 15 105 tys. zł wykorzystano w 100%. Na zakup gotowych składników majątkowych wydatkowano 5 258 tys. zł, tj. 34,8% ogółu wydatków majątkowych, w tym zakup sprzętu komputerowego – 20,8%. Kwotę 9 847 tys. zł, tj. 65,2% wydatków, przeznaczono na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych.

Uwagi końcowe

W 2018 r. realizacja budżetu była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji pod kątem zdyscyplinowania wydatków przez wszystkie jednostki organizacyjne Najwyższej Izby Kontroli. Finansowanie zadań przebiegało na podstawie harmonogramu wydatków budżetowych. Na wniosek jednostek organizacyjnych dokonywane były przesunięcia środków, 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.

5. Nieruchomości użytkowane przez NIK

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. jednostki organizacyjne NIK użytkowały 19 nieruchomości (budynek lub ich części) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły żadne 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 12.

Tabela 12. Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2018 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. Gagarina 3 – 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

6. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

W 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 30 000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych².

W 2018 r. udzielono 49 zamówień publicznych na łączną wartość 45 390 430,67 zł, w tym: 16 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 12 196 846,28 zł, 21 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 17 906 598,86 zł oraz 12 zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 15 286 985,53 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2018 r. prezentuje tabela nr 13.

Tabela 13. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2018 r.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1.	Zmiana sposobu użytkowania budynku mieszkalno-biurowego przy ul. Krakowskiej 28A, z niezbędną przebudową na pomieszczenia biurowe, z rozbudową klatki schodowej i nadbudową o antresole oraz przebudowa części istniejącego budynku biurowego siedziby Delegatury NIK przy ul. Krakowskiej 28 w Opolu, wraz z aranżacją wnętrza	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	5 331 422,70
2.	Rozbudowa skrzydła B budynku głównego Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach Drugich	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	4 498 600,60
3.	Usługa grupowego ubezpieczenia na życie pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin ³	Usługa	Przetarg nieograniczony	3 744 580,00
4.	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz terenów do nich przylegających	Usługa	Przetarg nieograniczony	2 797 743,94
5.	Dostawa nowych licencji i przedłużenie gwarancji aktualizacji do nowych wersji oprogramowania dla posiadanych licencji Microsoft	Usługa	Przetarg nieograniczony	1 889 900,41
6.	Bezgotówkowy zakup paliw i produktów pozapaliwowych do samochodów służbowych NIK przy pomocy kart paliwowych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 887 193,56
7.	Dostawa energii elektrycznej do obiektów NIK	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 874 922,00
8.	Świadczenie usług wsparcia i rozwoju systemu zarządzania dokumentami i sprawami (ZDiS) przez okres 3 lat	Usługa	Przetarg nieograniczony	1 791 864,00
9.	Zaprojektowanie i wykonanie remontu budynku garażu	Robota budowlana	Zamówienie z wolnej ręki	1 783 500,00
10.	Modernizacja Sali im. Waleriana Pańki	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 346 850,00

W 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (44 zamówienia publiczne), co stanowi 89,8% wszystkich zamówień;
- negocjacje bez ogłoszenia (jedno zamówienie publiczne), co stanowi 2% wszystkich zamówień;
- zamówienie z wolnej ręki (dwa zamówienia publiczne), co stanowi 4,1%;
- zamówienie na usługi społeczne (dwa zamówienia publiczne), co stanowi 4,1%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większość (89,8%) zamówień publicznych udzieliła w podstawowym trybie ustawowym. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują tabele nr 14 i 15.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

³ Składki opłacane w całości przez pracowników NIK.

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Tabela 14. Udzielone w 2018 r. zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 144 000 euro dla dostaw i usług oraz 5 548 000 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	8	2 343 737,49	8	2 960 944,16	10	13 050 985,53
Negocjacje bez ogłoszenia	–	–	1	447 720,00	–	–
Zamówienie z wolnej ręki	–	–	–	–	2	2 236 000,00
Zamówienie na usługi społeczne	–	–	2	675 651,60	–	–

Tabela 15. Udzielone w 2018 r. zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 144 000 euro dla dostaw i usług

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	8	9 853 108,79	10	13 822 283,10

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 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 2018 Najwyższa Izba Kontroli realizowała zadanie 1.7: Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK, które zostało przypisane do Funkcji 1 „Zarządzanie państwem”, zawierające 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 raportów dotyczących funkcjonowania państwa,
- 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 2018 na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 281 799 tys. zł, w tym wydatki niewygasające w kwocie 849 tys. zł. Wyliczeń 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 16.

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Tabela 16. Wydatki NIK w 2018 r. na realizację zadań i podzadań

Nr	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2018 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	282 111	282 111	281 799	100%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	273 779	274 776	275 061	97,6
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	1 227	1 098	907	0,3
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji organu kontroli państwowej	7 105	6 237	5 831	2,1
	Razem	282 111	282 111	281 799	100%

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w wysokości 281 799 tys. zł. We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz miernik stopnia realizacji celów. Zadania i cele NIK oraz mierniki ich realizacji w roku 2018 zamieszczono w tabeli nr 17.

Tabela 17. Zadania, cele i mierniki NIK w 2018 r. (w Funkcji 1)

Kod klasy/funkcji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2018	Wykonanie w 2018 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	≥20%	26%
		Wspieranie działań wpływających na sprawne funkcjonowanie państwa i pozytywne oddziaływanie na skuteczność wykonywania zadań finansowanych ze środków publicznych	Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	>60%	73%
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 (liczba całkowita)	≥2000	2325
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	≥ 230	316
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 jednostek poddanych kontroli planowej	≥1700	2066
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 jednostek poddanych kontroli doraźnej	≥300	259
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	≥1300	1434

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	Planowanie strategiczne i operacyjne oraz koordynowanie procesów kontrolnych	Przyjęcie przez Kolegium NIK sprawozdania z działalności NIK 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%	92,47%
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	Przekazanie Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absolutorium dla Rady Ministrów oraz informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli	Liczba dokumentów przedstawionych Sejmowi (Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej, informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania)	≥200	191
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	Dokonanie analizy i syntezy rezultatów kontroli wykonania budżetu państwa oraz dokonanie oceny wykonania założeń polityki pieniężnej państwa	Terminowość przygotowania Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	w terminie	w terminie
1.7.2.2.	Opracowanie i przedstawienie raportów dotyczących funkcjonowania państwa w określonych sektorach, przygotowanych z wykorzystaniem wyników kontroli	Dokonanie 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	≥190	204
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	12 980
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)	>150	188
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	682
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	146
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	77

FUNKCJA 1. Zarządzanie państwem

Zadanie 1.7. Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK

Celem tego zadania było dokonanie oceny funkcjonowania państwa i gospodarowania środkami publicznymi, a także pozytywne oddziaływanie na funkcjonowanie administracji państwowej oraz wszystkich podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych poprzez wskazywanie zagrożeń, nieprawidłowości, nierzetelności i braku uczciwości w wykonywaniu zadań publicznych. Cele zostały osiągnięte w wyniku przeprowadzenia audytu finansowego wydatków publicznych w administracji publicznej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych.

Do monitorowania realizacji zadania 1.7. użyte były następujące mierniki:

- procent wydatków publicznych poddanych badaniu w danym roku w ramach kontroli wykonania budżetu państwa, który został zrealizowany w wysokości 26% wobec planowanych ≥20%;
- odsetek ocen pozytywnych dysponentów części budżetu państwa, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych i państwowych osób prawnych objętych w danym roku kontrolą wykonania budżetu państwa, który został zrealizowany w wysokości 73% wobec planowanych >60%.

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

Podzadanie 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników

Na realizację powyższego podzadania wydatkowano środki w wysokości 275 061 tys. zł, co stanowi 97,6% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 18.

Tabela 18. Wydatki w 2018 r. na działania podzadania 1.7.1.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	275 061
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	34 443
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	141 675
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	18 908
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	37 985
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	24 170
1.7.1.6.	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych kontrolerów	17 880

Finansowanie podzadania 1.7.1. przebiegało zgodnie z założeniami. Wzrost wydatków w działaniu 1.7.1.2. był konsekwencją struktury wydatków budżetowych i pracochłonności, spowodowany był także wykonaniem większej ilości kontroli budżetu państwa i kontroli planowych. Kontrole zostały przeprowadzone według standardów kontroli NIK.

Cel tego podzadania, jakim było przekazanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych, został osiągnięty. Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.1. był użyty miernik liczby wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności, którą na etapie planu określono w wysokości ≥ 2000 , a wykonano na poziomie 2325.

Podzadanie 1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa

Na realizację ww. podzadania wydatkowane zostały środki w wysokości 907 tys. zł., co stanowi 0,3% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 19.

Tabela 19. Wydatki w 2018 r. na działania podzadania 1.7.2.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	907
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	895
1.7.2.2.	Opracowanie i przedstawienie raportów dotyczących funkcjonowania państwa w określonych sektorach, przygotowanych z wykorzystaniem wyników kontroli	12

Wydatki na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty określonej w ustawie budżetowej o 320 tys. zł., na co miało wpływ między innymi zmniejszenie ilości czasu pracy poświęconego na wykonanie tego podzadania, bez oddziaływania na jakość i termin opracowania analizy.

Celem tego podzadania było przedłożenie Sejmowi oraz organom wykonawczym państwa informacji związanych z kontrolą wykonania budżetu państwa (analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej), kontrolami planowymi i doraźnymi, a także informacji dotyczących określonych kwestii związanych z działalnością organów wykonujących funkcje publiczne.

Cel ten został osiągnięty w wyniku przekazania Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absolorium dla Rady Ministrów oraz informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.2. był użyty miernik „Liczba dokumentów przedstawionych Sejmowi (Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej, informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania)”, który na etapie planu określono w wysokości ≥ 200 , a wykonano na poziomie 191.

Podzadanie 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej

Na realizację ww. podzadania zostały wydatkowane środki w wysokości 5 831 tys. zł., co stanowi 2,1% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 20.

Tabela 20. Wydatki w 2018 r. na działania podzadania 1.7.3.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	5 831
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	3 124
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	1 876
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	280
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie (prace nad metodyką kontroli, konferencje i seminaria, działalność wydawnicza)	551

Celem zadania było zwiększenie wpływu NIK jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie oraz roli NIK w międzynarodowych stowarzyszeniach najwyższych organów kontrolnych.

W planie tego zadania osiągnięcie celów założono poprzez:

- uczestnictwo w kontrolach przeprowadzanych wspólnie pod kierownictwem NIK lub na zlecenie NIK z innymi organami kontroli, rewizji i inspekcji w państwie, w zakresie wzmocnienia współpracy z innymi organami kontroli w państwie;
- udział w zagranicznych seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach;
- udział przedstawicieli najwyższych organów kontroli innych państw w seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach organizowanych przez NIK;
- uczestnictwo w pracach EUROSAI, INTOSAI;
- spotkania najwyższych organów kontroli państw Unii Europejskiej;
- panele ekspertów z udziałem naukowców, przedstawicieli administracji publicznej i organizacji pozarządowych;
- opracowanie *Sprawozdania z działalności Najwyższej Izby Kontroli w 2017 roku*;
- przygotowanie projektu *Planu pracy NIK na 2019 rok*;
- prowadzenie sprawozdawczości wewnętrznej NIK oraz niezbędnych rejestrów zamieszczanych na ogólnodostępnym dla pracowników NIK dysku sieciowym;
- koordynację działalności kontrolnych jednostek organizacyjnych NIK;
- organizacja spotkań edukacyjnych dla młodzieży w siedzibie NIK.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.3 Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej był użyty miernik liczby informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK, który osiągnięto w wysokości 12 980, przy planowanych 11 650, co było efektem dużej atrakcyjności medialnej wybranych tematów kontroli. Wydatki poniesione przez poszczególne jednostki organizacyjne NIK w 2018 r. prezentują dane zawarte w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Tabela 21. Wydatki poniesione przez poszczególne jednostki organizacyjne NIK w 2018 r.

Lp.	Jednostka	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
1.	Delegatura Białystok	5 133 000	5 867 428	5 867 423	100
2.	Delegatura Bydgoszcz	6 916 000	7 542 932	7 542 922	100
3.	Delegatura Gdańsk	6 423 000	7 076 972	7 076 968	100
4.	Delegatura Katowice	11 330 000	11 607 031	11 607 027	100
5.	Delegatura Kielce	5 150 000	5 364 132	5 364 128	100
6.	Delegatura Kraków	7 724 000	7 564 746	7 564 743	100
7.	Delegatura Lublin	6 989 000	8 142 357	7 830 524	96
8.	Delegatura Łódź	10 289 000	10 598 227	10 598 221	100
9.	Delegatura Olsztyn	5 289 000	5 926 408	5 926 404	100
10.	Delegatura Opole	5 456 000	5 407 675	5 407 668	100
11.	Delegatura Poznań	8 329 000	8 822 570	8 822 566	100
12.	Delegatura Rzeszów	8 000 000	8 390 527	8 390 523	100
13.	Delegatura Szczecin	5 975 000	6 698 284	6 698 278	100
14.	Delegatura Wrocław	6 664 000	7 552 134	7 552 130	100
15.	Delegatura Zielona Góra	4 073 000	4 434 056	4 433 815	100
16.	NIK Warszawa	178 371 000	171 115 521	171 115 510	100
	Razem	282 111 000	282 111 000	281 798 850	100%

II. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2018

W roku 2018 wykonano wszystkie zadania, zgodnie z planem budżetu w układzie zadaniowym. Proces finansowania poszczególnych działań przebiegał zgodnie z założeniami. Na korektę wydatków miała wpływ zmiana liczby kontrolowanych jednostek, pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli oraz przeprowadzanie kontroli doraźnych (skargowe, sprawdzające, rozpoznawcze), których ilość na etapie planowania nie była możliwa do określenia. Niektóre zaplanowane kontrole w roku 2018 są kontynuowane w roku 2019. Istotny wpływ na zmianę struktury wydatków mają także zdarzenia, co do których zapadają decyzje w ciągu roku, a związane są z działalnością kontrolną Izby, która jest priorytetem.

8. Opinia audytora wewnętrznego

Wydział Audytu Wewnętrznego NIK dokonał analizy prawidłowości realizacji budżetu państwa w 2018 r. w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, której wyniki dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o funkcjonowaniu poddanych badaniu obszarów systemu finansowo-księgowego w Najwyższej Izbie Kontroli.

Wydatki budżetowe zostały wykonane w wysokości 281,8 mln zł, co stanowiło 99,9%⁴ kwoty przyjętej w planie na 2018 r. Natomiast dochody budżetowe zrealizowano w łącznej wysokości 663,6 tys. zł, to jest w wartości 96% kwoty prognozowanej na analizowany rok.

Zbadane przez Wydział Audytu Wewnętrznego sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28,
- z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27,
- o stanie środków na rachunkach bankowych Rb-23,
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z,
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,

zostały sporządzone terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, polityką rachunkowości i procedurami kontroli finansowej. Dane finansowe ujęte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom wynikającym z prowadzonego systemu finansowo-księgowego.

W ramach zadania audytowego Wydział Audytu Wewnętrznego szczegółowo zbadał próbę 51 transakcji księgowych, dotyczących wydatków o wartości 6,3 mln zł⁵, co dało podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o funkcjonującym w NIK systemie rachunkowości i kontroli finansowej w zakresie wykonania wydatków budżetowych. Przeanalizowano także proces realizacji zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 30 tys. euro, o łącznej wartości zawartych umów 7,7 mln zł brutto (24%), stwierdzając przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wydział Audytu Wewnętrznego przeprowadził również badanie prawidłowości gromadzenia dochodów budżetowych w 2018 r., analizie poddano osiem dokumentacji źródłowych na łączną kwotę 305,8 tys. zł (46,1%), nie stwierdzono naruszeń w zakresie prawidłowości planowania, realizacji i ewidencjonowania dochodów oraz rzetelności ustalania i pobierania należności budżetowych, także w wyniku badania naliczonych kar umownych nie stwierdzono uszczerpków wpływów Skarbu Państwa.

W opinii audytora wewnętrznego, w obszarze gospodarki finansowo-księgowej oraz udzielania zamówień publicznych ustanowiono system dający racjonalne zapewnienie osiągania celów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Uzyskano dowody dające podstawę do zapewnienia, iż Kierownictwo NIK opracowało i wdrożyło kluczowe elementy kontroli zarządczej. Dokonano m.in. przydziału zadań i odpowiedzialności, ustanowiono procedury ich realizacji, zarówno w zakresie wykonania wydatków i gromadzenia dochodów budżetowych jak również udzielania zamówień publicznych. Odpowiedzialni za prawidłowość realizowanych procesów pracownicy, znali i stosowali ustanowione mechanizmy kontrolne.

Przyjęta dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała warunki wskazane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i określała m.in. zasady bieżącego monitorowania i kontroli wewnętrznej prawidłowości działań jednostek organizacyjnych NIK.

⁴ Z czego kwota w wysokości 848 700 zł stanowiła na dzień 31.12.2018 r. wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego.

⁵ Co stanowiło 2,2% wartości ogółem wydatków budżetowych w 2018 r. oraz 12% wydatków niebędących wydatkami na wynagrodzenia, osobowe oraz bezosobowe (odpowiednio 3,7% i 16,3% wydatków w Centrali NIK).