

Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

- Dane ogólne
 - Dochody
 - Wydatki
- Omówienie najważniejszych grup wydatków
 - Zamówienia publiczne udzielone przez NIK
- Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

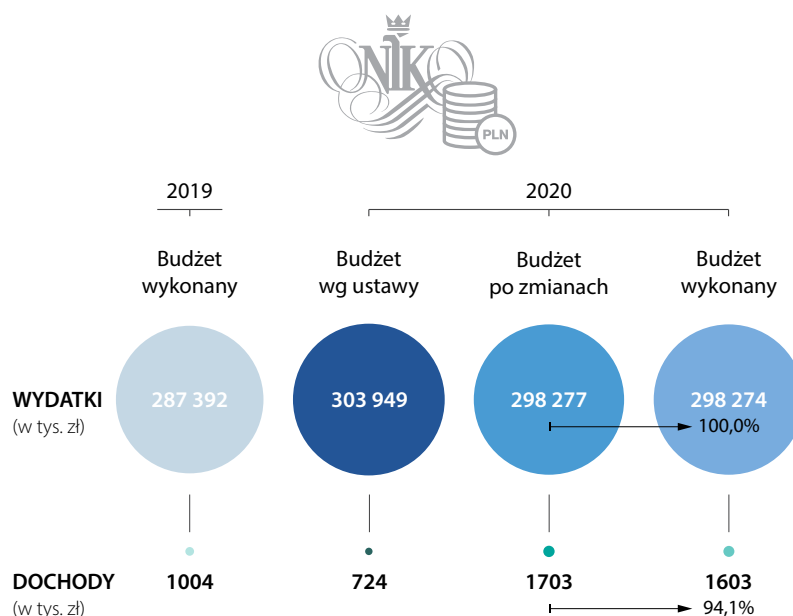
VI.

1. Dane ogólne

W 2020 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 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. w wysokości 303 949 tys. zł i był niższy o 3084 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 27 lutego 2019 r. W porównaniu z rokiem poprzednim określony w ustawie poziom wydatków był wyższy nominalnie o 15 273 tys. zł tj. 5,3%, a realnie o 2,7%. Dochody natomiast zostały ustalone na poziomie 724 tys. zł.

Infografika 39. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK w 2020 r.



Na podstawie art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹ Prezes Rady Ministrów podjął w dniu 26 listopada 2020 r. decyzję o zablokowaniu planowanych wydatków budżetu państwa na 2020 r., powierzając wykonanie powyższej decyzji Ministrowi Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Na mocy ww. decyzji w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zablokowano planowane wydatki w wysokości 5672 tys. zł. Ostatecznie, decyzją z dnia 25 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020, plan finansowy wydatków Najwyższej Izby Kontroli pomniejszony został o ww. kwotę 5672 tys. zł. Pomniejszenie wydatków objęło wynagrodzenia osobowe pracowników (1946 tys. zł), składki na ubezpieczenia społeczne (555 tys. zł), składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (184 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (642 tys. zł), zakup usług remontowych (791 tys. zł), podróże służbowe krajowe (554 tys. zł), szkolenia pracowników (750 tys. zł) oraz zakupy inwestycyjne (250 tys. zł).

Na podstawie ustawy z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020², decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 3 listopada 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020, wprowadzono zwiększenie planu finansowego dochodów Najwyższej Izby Kontroli o kwotę 979 tys. zł.

Jak wynika z danych przedstawionych w Infografice 1, wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 100% planowanej ich kwoty, a dochody budżetowe w 94,1% przyjętego planu.

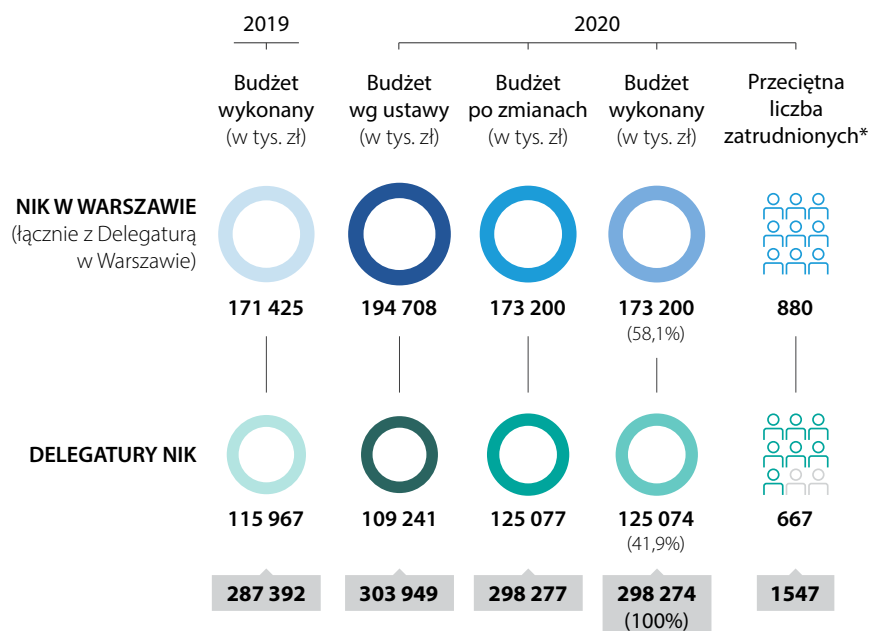
¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.

² Dz. U. poz. 1919 – cz. 1.

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 budżetowych³. Przeniesienia środków dokonywane były w ramach wygenerowanych oszczędności w wybranych pozycjach planu finansowego na rzecz pokrycia zwiększonych bieżących potrzeb w innych pozycjach wydatków. W stosunku do planu według ustawy budżetowej zmniejszeniu uległy przede wszystkim wydatki planowane na zakup usług remontowych, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, wydatki na szkolenia pracowników oraz wydatki inwestycyjne. Pozyskane oszczędności w powyższych pozycjach przeznaczone zostały w głównej mierze na zwiększenie planu w § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki, zwiększenie kwoty przeznaczonej na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne, zakup sprzętu komputerowego, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych.

Prezes NIK, będąc dysponentem części 07 budżetu państwa, przekazał na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych 41,9% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 58,1% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez Departamenty, Biura i Delegaturę w Warszawie oraz na uregulowanie płatności za zakupy centralne (integracja zamówień publicznych udzielanych m.in. na zakup sprzętu komputerowego oraz wartości niematerialnych i prawnych, usług telefonii komórkowej i stacjonarnej, usług informatycznych).

Infografika 40. Wydatki budżetowe zrealizowane w 2020 r. w podziale na NIK w Warszawie i delegatury NIK



* Przeciętna liczba zatrudnionych w 2020 r., po zaokrągleniu, nie uwzględnia 51,17 osób przebywających na urloпах bezpłatnych i wychowawczych.

2. Dochody

Określone w znowelizowanej ustawie budżetowej na 2020 r.⁴ dochody w wysokości 1703 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 1603 tys. zł, co stanowi 94,1% planu.

Wysokie dochody NIK zrealizowała w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. Kwota 941 tys. zł obejmuje w szczególności wpływy z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach (762 tys. zł), powstałe w związku z rozliczeniem i przekazaniem na dochody NIK nadpłaty podatku za lata 2015–2018. W § 0940 klasyfikowane były również wpływy z rozliczeń z dostawcami oraz Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, w tym z tytułu zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne.

³ Decyzje podjęte na podstawie art. 171 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

⁴ Ustawa z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz.1919).

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

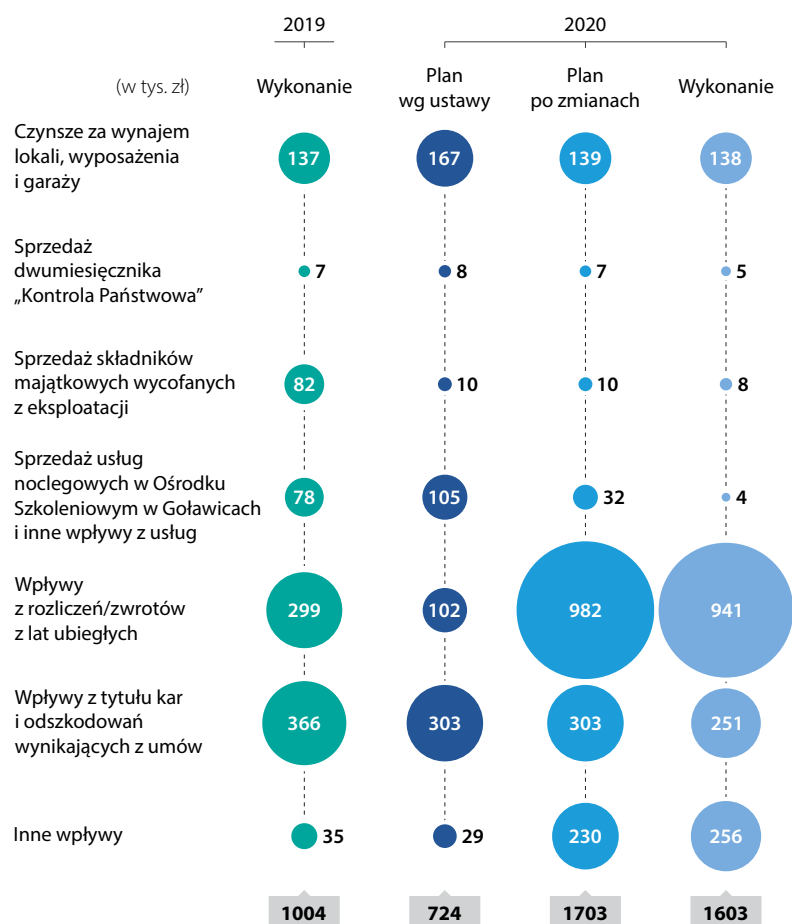
Na skutek oprocentowania nadpłaty podatku od nieruchomości Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach, od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu, Gmina Pomiechówek przekazała na rachunek dochodów NIK kwotę 196 tys. zł. W § 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, dochody planowane w wysokości 303 tys. zł zrealizowano w kwocie 251 tys. zł. Pozycja ta jest wartością o charakterze zmiennym, obejmującą m.in. wpływy z tytułu naliczonych kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych (25 tys. zł) oraz wpływy z tytułu odszkodowań od ubezpieczycieli (226 tys. zł).

Stałymi 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 139 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 138 tys. zł.

W § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, dochody planowane w wysokości 10 tys. zł zrealizowano w kwocie 8 tys. zł. W 2020 r. w tym paragrafie klasyfikowano wpływy uzyskane ze sprzedaży zbędnych i zużytych składników majątkowych.

Najniższe dochody NIK zrealizowała z tytułu sprzedaży usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach. Prognozowane w ustawie budżetowej wpływy w wysokości 105 tys. zł., zostały zaktualizowane na koniec II kwartału 2020 r., przy okazji prac nad nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2020. W efekcie decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 3 listopada 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 prognozowane dochody w § 0830 Wpływy z usług zostały zmniejszone do wysokości 32 tys. zł. Niski poziom dochodów, wynoszący 4 tys. zł. wynikał z faktu, że w 2020 r. pracownicy NIK nie korzystali z wypoczynku letniego w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach w związku z ogłoszeniem na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii.

Infografika 41. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2020 r.



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

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK po zmianach został określony w wysokości 298 277 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 298 274 tys. zł, co stanowi 100% planu. W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim wydatki 2020 r. były wyższe o 10 882 tys. zł tj. o 3,8%.

Tabela 4. Wydatki planowane i zrealizowane w 2020 r.

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2019 (w tys. zł)	2020			
			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	341	332	319	319	100,0
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1	25	5	5	100,0
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki		22 554	25 651		100,0
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	186 659	198 073	195 855	195 855	100,0
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 422	13 650	12 811	12 811	100,0
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy			82	82	100,0
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy			48	48	100,0
4090	Honoraria	1	1	0	0	-
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	30 128	31 401	31 889	31 889	100,0
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3 235	3 721	3 484	3 484	100,0
4140	Wpłaty na PFRON	834	-	981	981	100,0
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	907	1 572	906	906	100,0
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 825			6 977	
4220	Zakup środków żywności	340			246	
4260	Zakup energii	2 635			2 839	
4270	Zakup usług remontowych	4 537	6 021	4 205	4 205	100,0
4280	Zakup usług zdrowotnych	45			38	
4300	Zakup usług pozostałych	12 537			13 132	
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	14			531	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 354			1 476	
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	50			9	
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	339			189	
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	172			211	
4410	Podróże służbowe krajowe	5 045	5 002	3 328	3 328	100,0
4420	Podróże służbowe zagraniczne	701	886	78	78	100,0
4430	Różne opłaty i składki	345	450	501	501	100,0
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 187	2 956	2 714	2 714	100,0
4480	Podatek od nieruchomości	563	391	305	305	100,0

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2019 (w tys. zł)	2020			
			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
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2	2	2	2	100,0
4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	2	3	1	1	100,0
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	101	125	95	95	100,0
4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	267				
4540	Składki do organizacji międzynarodowych	18	20	20	20	100,0
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5	10	1	1	100,0
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 464	1 784	553	553	100,0
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6 451	10 763	2 391	2 391	100,0
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 439	3 467	12 010	12 010	100,0
6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	426	740	42	42	100,0
Razem		287 392	303 949	298 277	298 274	100,0

W stosunku do ustawy budżetowej wzrost planu wydatków odnotowano w następujących paragrafach:

- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne o kwotę 488 tys. zł, niezbędną do sfinansowania wydatków przewidzianych do realizacji w 2020 r.;
- § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki o kwotę 3097 tys. zł, brakującą do sfinansowania zwiększonych potrzeb do realizacji w 2020 r. Kwota zwiększenia dotyczyła m.in. planów finansowych Biur: Biura Informatyki w związku z koniecznością uzupełnienia środków niezbędnych do zapewnienia 12-miesięcznej subskrypcji oprogramowania Microsoft Office oraz zakupu komputerów przenośnych, a także Biura Gospodarczego, w związku z koniecznością zakupu wyposażenia i usług związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Ponadto w trakcie roku budżetowego zwiększono plany finansowe Delegatur: Delegatury NIK w Opolu z przeznaczeniem na wymianę umeblowania w remontowanych pokojach oraz Delegatury NIK w Olsztynie z przeznaczeniem na remont dachu budynku zabytkowego;
- § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 8543 tys. zł. Wzrost planu wydatków w tym paragrafie wynikał przede wszystkim ze zmiany klasyfikacji zadania „Zakup siedziby na potrzeby Delegatury NIK w Kielcach”. Zadanie pierwotnie zakwalifikowane w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, zostało finalnie zrealizowane w ramach § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, ze względu na fakt, że zakupiono obiekt gotowy do użytku. Ponadto zwiększone zapotrzebowanie na środki w ramach zakupów inwestycyjnych wynikało z konieczności sfinansowania następujących zadań: „Zakup urządzeń monitorujących i podwyższających normy bezpieczeństwa informacji niejawnych”, „Dostawa urządzeń Access Point (AP)”, „Dostawa serwera NAS”, „Migracja technologiczna ZSZ – licencje narzędziowe”, „Dostawa i upgrade licencji bazodanowych” oraz „Zakup samochodów osobowych”. Plan na sfinansowanie nowych zadań kwalifikowanych do realizacji w § 6060 był wprowadzany kosztem rezygnacji z realizacji zadań planowanych w pozostałych paragrafach z grupy wydatków majątkowych, tj. § 6050 oraz § 6580.

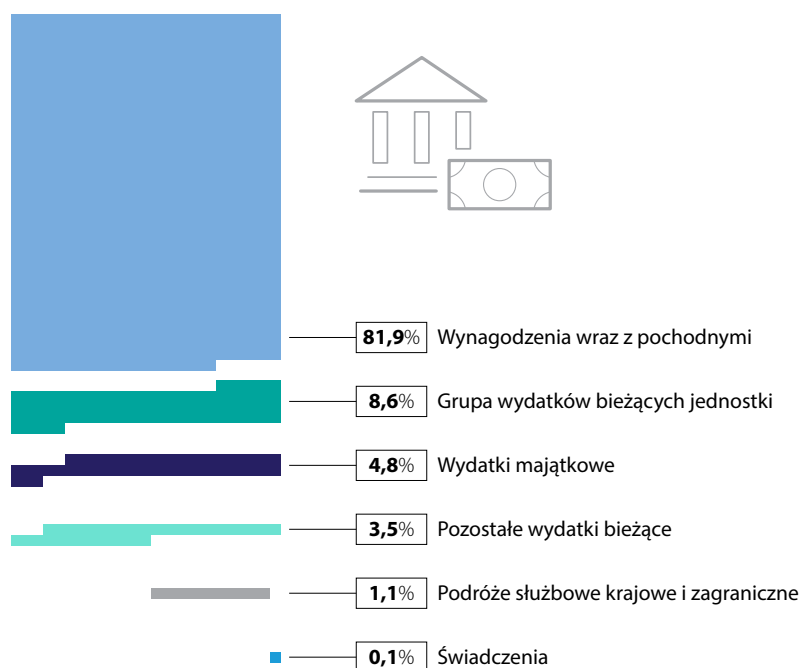
Źródłem pokrycia wnioskowanych do zwiększenia wydatków były środki wygospodarowane z oszczędności, w takich pozycjach jak: zakup usług remontowych, podróże służbowe krajowe i zagraniczne, szkolenia pracowników. Jednocześnie w 2020 r. w stosunku do ustawy budżetowej został zmniejszony także plan finansowy na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Tabela 5. Wydatki zrealizowane w latach 2019–2020

Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2019		Plan wg ustawy 2020 (w tys. zł)	Plan po zmianach 2020 (w tys. zł)	Wykonanie w 2020		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	342	0,1	357	324	324	0,1	94,7
2	Wydatki bieżące	276 734	96,3	288 622	283 511	283 508	95,1	102,5
2.1	Wynagrodzenia osobowe	186 659	65,0	198 073	195 855	195 855	65,7	104,9
2.2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 422	4,3	13 650	12 811	12 811	4,3	103,1
2.3	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy				82	82	0,0	-
2.4	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy				48	48	0,0	-
2.5	Pochodne od wynagrodzeń	33 363	11,6	35 122	35 373	35 373	11,9	106,0
Razem: poz. 2.1–2.5		232 444	80,9	246 845	244 169	244 169	81,9	105,0
2.6	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	5 746	2,0	5 888	3 406	3 406	1,1	59,3
2.7	Grupa wydatków bieżących jednostki	27 311	9,5	22 554	25 651	25 648	8,6	93,9
2.8	Pozostałe wydatki bieżące	11 233	3,9	13 335	10 284	10 284	3,5	91,6
3	Wydatki majątkowe	10 316	3,6	14 970	14 443	14 443	4,8	140,0
Ogółem		287 392	100,0	303 949	298 277	298 274	100,0	103,8

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanej przez NIK funkcji państwa, co zostało omówione w części opisowej realizacji budżetu w układzie zadaniowym. W konstrukcji wydatków 2020 r. dominowały zatem wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń, stanowiąc 81,9% zrealizowanych wydatków. Grupa wydatków bieżących jednostki, obejmująca wydatki związane z zapewnieniem bieżącego funkcjonowania NIK, stanowiła 8,6% kwoty wydatków ogółem, pozostałe wydatki bieżące 3,5%, wydatki majątkowe 4,8%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne 1,1%, świadczenia 0,1%.

Infografika 42. Struktura wydatków budżetowych Najwyższej Izby Kontroli w 2020 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników określone w ustawie budżetowej w kwocie 198 073 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 195 855 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. Zmniejszenie planu wynagrodzeń wynika przede wszystkim ze zmniejszenia na mocy decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 25 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020, oraz z przeniesienia środków na podstawie decyzji Prezesa NIK, na § 4140 *Wpłaty na PFRON*.

Tabela 6. Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. zł			Wskaźnik % (5:4)
		Wykonanie 2019	Plan 2020	Wykonanie 2020	
1	2	3	4	5	6
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	186 659	195 855	195 855	100,0
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 422	12 811	12 811	100,0
3.	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy		82	82	100,0
4.	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy		48	48	100,0

W łącznej kwocie 195 855 tys. zł wydatkowanej na wynagrodzenia osobowe pracowników 84,4% stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy. Pozostałe składniki wynagrodzeń to nagrody jubileuszowe (2,1%), odprawy emerytalne (1,8%) i nagrody uznaniowe wypłacone w 2020 r. (11,7%).

Średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2020 r. 9096 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 420 zł.

Stan zatrudnienia w 2020 r., rozumiany zgodnie ze sprawozdaniem RB-705 jako przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym, zmniejszył się w stosunku do 2019 r. o trzy osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, a zwiększył się o jednego funkcjonariusza.

Średnie miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jeden etat z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzeń osobowych pracowników (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek specjalny, premia, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, nagrody za osiągnięcia w pracy zawodowej), uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy i innych należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy wyliczone na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu RB-70 za 2020 r. wyniosło 10 780 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 526 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie wynagradzania pracowników, Najwyższa Izba Kontroli przeznaczona 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 Związkami Zawodowymi. 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 wygospodarowanych w roku budżetowym.

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu NIK, pracownikom wypłacono także świadczenia finansowane ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 3702 tys. zł, z tytułu nieobecności w pracy usprawiedliwionej zwolnieniami lekarskimi oraz zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

⁵ Sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w jednostkach budżetowych, sporządzane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2020 poz. 1564, ze zm.)

Dla celów prezentacji średnich wynagrodzeń według grup stanowiskowych dokonano wyliczeń w systemie pozaksięgowym, przyjmując uproszczenia i założenia statystyczne⁶.

Tabela 7. Wynagrodzenia osobowe pracowników NIK w 2020 r. (w tys. zł brutto)

Kategoria stanowiska	Liczba osób zatrudnionych (wg stanu na 31.12.2020)	Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na pełne etaty)	Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na jedną osobę)	Wynagrodzenie z umów o pracę (miesięczne, przeliczone na jedną osobę)
1	2	3	4=kol.3/kol.2	5=kol.4/12
Dyrektorzy	34	5 687 436	167 278	13 940
Wicedyrektorzy	57	8 937 072	156 791	13 066
Radcy Prezesa NIK	20	3 410 244	170 512	14 209
Doradcy prawni, techniczni, ekonomiczni	331	45 724 960	138 142	11 512
Główni specjaliści kontroli państwowej	402	44 447 124	110 565	9 214
Pozostałe stanowiska kontrolerskie (specjaliści, inspektorzy kp.)	284	24 393 372	85 892	7 158
Jednoosobowe stanowiska (p.o. Audytora wewnętrznego, p.o. Redaktora Naczelnego, Inspektor i z-ca inspektora ochrony danych, Kierownik OS Goławice, Pełnomocnik i z-ca pełnomocnika ds. informacji niejawnych)	7	872 520	124 646	10 387
Stanowiska kierownicze administracyjne (doradca dyrektora biura, radca prawny, kierownicy wydziałów)	47	6 057 912	128 892	10 741
Główni księgowi w delegaturze	14	1 493 136	106 653	8 888
Główni specjaliści, główni specjaliści informatycy	140	14 202 321	101 445	8 454
Pozostałe stanowiska administracyjne (specjaliści, referenci, księgowi, sekretarze)	149	11 379 909	76 375	6 365
Stanowiska obsługi	101	7 008 958	69 396	5 783
Pracownicy przychodni	8	623 596	77 949	6 496

Średnie nagrody wypłacone pracownikom NIK w 2020 r., w przeliczeniu statystycznie na jeden miesiąc, przedstawiono w tabeli 8⁷.

- ⁶ Zaprezentowane dane są danymi szacunkowymi, wyliczonymi w wyniku przetworzenia bazy rzeczywistych danych za pomocą programu Excel, przez co są obarczone ryzykiem niedokładności. Dla potrzeb wyliczeń przyjęto zatrudnienie według stanu na 31 grudnia 2020 r. (bez osób zajmujących kierownicze stanowiska oraz osób przebywających na wieloletnich urloпах bezpłatnych). Skalkulowana kwota wynagrodzeń obejmuje kwotę wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatku stażowego według angażu (tj. bez uwzględnienia skutków absencji chorobowej). Kwalifikacji pracowników i wynagrodzeń do poszczególnych kategorii stanowisk dokonano według stanowiska zajmowanego na dzień 31 grudnia 2020 r., tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.
- ⁷ Zaprezentowane dane są danymi szacunkowymi, wyliczonymi w wyniku przetworzenia bazy rzeczywistych danych za pomocą programu Excel, przez co są obarczone ryzykiem niedokładności. Dla potrzeb wyliczeń przyjęto zatrudnienie według stanu na 31 grudnia 2020 r. (bez osób zajmujących kierownicze stanowiska oraz osób przebywających na wieloletnich urloпах bezpłatnych). Kwalifikacji pracowników i nagród do poszczególnych kategorii stanowisk dokonano według stanowiska zajmowanego na dzień 31 grudnia 2020 r., tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.

Tabela 8. Nagrody wypłacone pracownikom NIK w 2020 r. (w tys. zł brutto)

Kategoria stanowiska	Zatrudnienie (wg stanu na dzień 31.12.2020)	Kwota wypłaconych nagród	Średnia nagroda w przeliczeniu na jeden miesiąc
Dyrektorzy jednostek kontrolnych			
Departamentów	14	707 400	4 211
Delegatur	16	640 100	3 334
Wicedyrektorzy jednostek kontrolnych			
Departamentów	28	882 000	2 625
Delegatur	26	765 540	2 454
Radcy Prezesa NIK			
Radcy Prezesa NIK	20	478 200	1 993
Doradcy			
Doradcy ekonomiczni	163	2 739 893	1 401
Doradcy prawni	115	2 097 121	1 520
Doradcy techniczni	53	860 010	1 352
Pozostali kontrolerzy			
Główni specjaliści	402	5 489 943	1 138
Specjaliści	159	1 662 006	871
Pozostałe stanowiska kontrolerskie	125	1 144 424	763
Administracja			
Dyrektorzy	4	88 600	1 846
Wicedyrektorzy	3	46 800	1 300
Jednoosobowe stanowiska (p.o. Audytora wewnętrznego, p.o. Redaktora Naczelnego, Inspektor i z-ca inspektora ochrony danych, Kierownik OS Goławice, Pełnomocnik i z-ca pełnomocnika ds. informacji niejawnych)	7	91 458	1 089
Doradcy dyrektora biura	9	68 330	633
Radcy prawni	8	102 230	1 065
Pozostali pracownicy administracyjni	333	3 791 968	949
Obsługa			
Pracownicy obsługi	109	631 447	483

Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁸, pracownikom wypłacono tzw. trzynastkę w wysokości 12 811 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.

⁸ Dz. U. z 2018 r., poz.1872.

Tabela 9. Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2020 r. składkach na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy

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	31 401	31 889	31 889	101,5	100,0
2.	Składka na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3721	3484	3484	93,6	100,0
Razem		35 122	35 373	35 373	100,9	99,9

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy były naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a ich równowartość odprowadzano na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne stanowiły 10,7% wydatków budżetowych i były wyższe od wydatków określonych w ustawie o 488 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 15,86%. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁹ roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy. Osoby, które przekroczyły kwotę trzydziestokrotności, nie muszą odprowadzać składek na ubezpieczenia społeczne, co skutkuje zmniejszeniem wykonania wskaźnika wymiaru składki.

Wydatki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy stanowiły zaś 1,2% wydatków budżetowych i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 237 tys. zł. Wskaźnik opłacenia składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,73%, co wynikało ze zwiększonego udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek oraz wyłączenia obowiązku opłacania składek za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z tego urlopu.

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 5888 tys. zł zostały wykonane w kwocie 3406 tys. zł i stanowiły 1,1% ogólnego budżetu NIK.

Tabela 10. Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2019–2020

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020		Wskaźnik % (6:5)	Wskaźnik % (6:3)	
		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	5 045	5 002	3 328	3 328	100,0	66,0
2.	Podróże służbowe zagraniczne	701	886	78	78	100,0	11,3
Razem		5 746	5 888	3 406	3 406	100,0	59,3

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku zmniejszyły się o 2340 tys. zł, tj. o 40,7%.

⁹ Dz. U. z 1998 r. Nr 137, poz. 887, ze zm.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

Wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 3328 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 1674 tys. zł (33,5%). Wyjazdy służbowe w 2020 r. zostały ograniczone w związku z wprowadzonym stanem epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Wysokość zrealizowanych wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanych wniosków wyjazdowych opatrzonego rachunkiem ekonomicznym z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe zagraniczne w kwocie 78 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 808 tys. zł. Planowane przez NIK czynności kontrolne poza granicami RP nie doszły do skutku w związku z sytuacją pandemiczną COVID-19 na świecie, spowodowaną dynamicznym narastaniem liczby zakażeń i zachorowań wywołanych wirusem SARS-CoV-2. Wyjazdy zagraniczne pracowników NIK ograniczono tylko do koniecznych.

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

Ponadto dyrektorzy jednostek 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 2020 r. 8,6% budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w wysokości 25 648 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 3094 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. Oszczędności wygosparowane w innych paragrafach były przenoszone m.in. do planu finansowego w § 4000 w celu uzupełnienia środków brakujących m.in. na zakup subskrypcji na oprogramowanie Microsoft Office, zakup komputerów przenośnych, wymianę meblowania w remontowanych pokojach budynku Delegatury NIK w Opolu, remont dachu zabytkowego budynku biurowego Delegatury NIK w Olsztynie, zakup wyposażenia i usług związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

W § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w paragrafach przedstawionych w tabeli 11.

Tabela 11. Struktura Grupy wydatków bieżących jednostki zrealizowanych w latach 2019–2020

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wykonanie w 2019		Plan wg ustawy 2020 (w tys. zł)	Plan po zmianach 2020 (w tys. zł)	Wykonanie w 2020	
			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 825	36,0			6 977	27,2
2.	4220	Zakup środków żywności	340	1,2			246	1,0
3.	4260	Zakup energii	2 635	9,6			2 839	11,1
4.	4280	Zakup usług zdrowotnych	45	0,2			38	0,1
5.	4300	Zakup usług pozostałych	12 537	45,9			13 132	51,2
6.	4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	14	0,1			531	2,1

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wykonanie w 2019		Plan wg ustawy 2020 (w tys. zł)	Plan po zmianach 2020 (w tys. zł)	Wykonanie w 2020	
			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 354	5,0			1 476	5,8
8.	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	50	0,2			9	0,0
9.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	339	1,2			189	0,7
10.	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	172	0,6			211	0,8
	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	27 311	100,0	22 554	25 651	25 648	100,0

Największy udział w Grupie wydatków bieżących jednostki w 2020 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych, m.in. usług informatycznych oraz usług komunalnych, pralniczych, dezynfekcji i sprzątnia, w wysokości 13 132 tys. zł (51,2%). Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły zakupy materiałów i wyposażenia (6977 tys. zł, tj. 27,2%). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (11,1%), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,8%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,1% do 2,1%.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa pozostałych wydatków bieżących w 2020 r. obejmowała 12 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, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników. Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 13 335 tys. zł zostały wykonane w kwocie 10 284 tys. zł i stanowiły 3,5% budżetu NIK.

Na uwagę zasługują oszczędności wygoszparowane w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe. Plan finansowy według ustawy budżetowej na 2020 r. określony w wysokości 1572 tys. zł został zmniejszony w trakcie roku budżetowego o 666 tys. zł. Podczas realizacji kontroli zapotrzebowanie na opinie biegłych bądź specjalistów było niższe niż zakładano, co wynikało m.in. z powierzenia zadań obejmujących sporządzanie opinii podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą, a nie, jak pierwotnie planowano, osobom fizycznym, co skutkowało wykorzystaniem środków z § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii. Jest to również konsekwencja 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 według ustawy budżetowej na 2020 r. określony w wysokości 1784 tys. zł w trakcie roku budżetowego został zmniejszony o 1231 tys. zł. Ograniczenie wydatków w stosunku do pierwotnie planowanych nastąpiło w związku z wprowadzonym stanem epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Zakaz organizowania zgromadzeń spowodował konieczność rezygnacji ze szkoleń stacjonarnych. Szkolenia były prowadzone w okrojonym zakresie, w ramach dostępności w formie zdalnej. Taka forma szkoleń eliminuje koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia związane ze szkoleniami pracowników.

Największy udział w pozostałych wydatkach bieżących w 2020 r. miały nakłady na usługi remontowe.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

Plan finansowy według ustawy budżetowej na 2020 r. w wysokości 6021 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zmniejszony o 1816 tys. zł. Zmniejszenie wydatków jest konsekwencją decyzji Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2020 r. o zablokowaniu planowanych wydatków budżetu państwa na 2020 r., skutkującą zmniejszeniem planu finansowego NIK na usługi remontowe o 791 tys. zł. Ze względu na utrudnienia wynikające z wprowadzenia stanu epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej NIK zrezygnowała m.in. z konserwacji posadzki kamiennej, remontu powierzchni mieszkalnych, remontu instalacji zimnej i ciepłej wody oraz ograniczyła remonty pomieszczeń biurowych i klatek schodowych, z wymiany wykładzin w pokojach biurowych oraz odnowienia powłok malarskich ścian i sufitów.

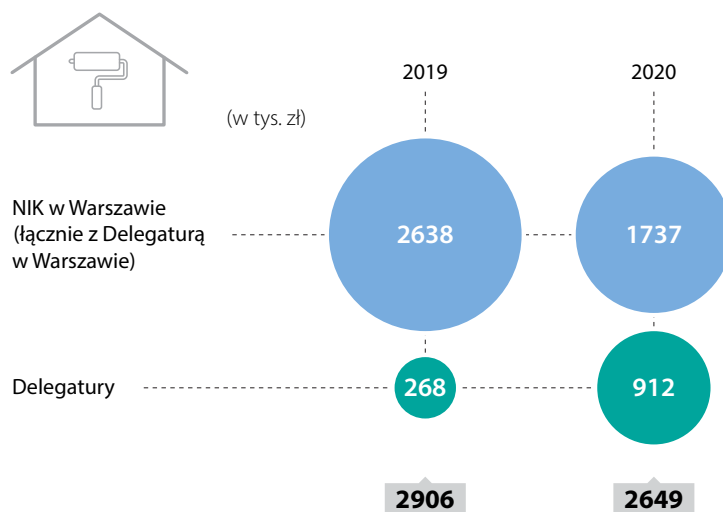
Tabela 12. Struktura zrealizowanych w 2020 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I	Prace remontowo-budowlane	2 649	63,0
1	NIK w Warszawie	1 737	41,3
1.1	OS Goławice – remont ogrodzenia	588	14,0
1.2	Bud. B – remont pomieszczeń biurowych	475	11,3
1.3	Bud. B – remont łazienek i pomieszczeń gospodarczych	249	5,9
1.4	Bud. A i B – remont instalacji hydrantowej	193	4,6
1.5	Bud. B – wykonanie zabezpieczeń biernych stref p. poż.	119	2,8
1.6	Remont zadaszenia basenu w Ośrodku Szkoleniowym NIK	94	2,2
1.7	Pozostałe roboty remontowe	19	0,5
2	Delegatury NIK	912	21,7
2.1	Remont budynku Delegatury NIK w Łodzi	658	15,7
2.2	Remont elewacji budynku Delegatury NIK w Bydgoszczy	115	2,7
2.3	Przegląd i konserwacja instalacji elektrycznych i oświetlenia oraz konserwacje i usuwanie awarii w budynku Delegatury NIK w Katowicach	34	0,8
2.4	Drobne roboty remontowe w budynku Delegatury NIK w Lublinie	27	0,7
2.5	Partycypacja w kosztach prac remontowych prowadzonych przez Zarządcę budynku Delegatury NIK w Gdańsku	18	0,4
2.6	Pozostałe roboty remontowe w delegaturach	60	1,4
II	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	1 556	37,0
	Razem	4 205	100,0

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w roku 2020 przeznaczone zostały środki w wysokości 2649 tys. zł, z tego w NIK w Warszawie 1737 tys. zł, a w jednostkach terenowych 912 tys. zł.

Znaczący udział w wydatkach na zakup usług remontowych miały prace remontowe w budynku Delegatury NIK w Łodzi o łącznej wartości 658 tys. zł, tj. 15,7% kwoty środków wydatkowanych w ramach robót remontowo-budowlanych. Na remont ogrodzenia w OS NIK w Goławicach przeznaczono 588 tys. zł, tj. 14% środków wydatkowanych w ramach robót remontowo-budowlanych. Kolejną pozycją był remont pomieszczeń biurowych w budynku NIK w Warszawie, na który wydatkowano kwotę 475 tys. zł, tj. 11,3% ogólnej kwoty środków przeznaczonych na zakup usług remontowych w NIK. Dodatkowo wykonano szereg prac remontowych w terenowych jednostkach organizacyjnych NIK, tj. w Delegaturze NIK w Bydgoszczy, Katowicach, Lublinie, Gdańsku. Wszelkie nakłady poniesione na prace remontowe miały na celu poprawę warunków pracy i infrastruktury technicznej budynków oraz utrzymanie w należytym stanie majątku Skarbu Państwa.

Infografika 43. Nakłady na remonty budynków w latach 2019–2020



Wydatki majątkowe

Środki planowane na wydatki majątkowe w wysokości 14 443 tys. zł wykorzystano w 100%. Na zakup gotowych składników majątkowych wydatkowano kwotę 12 010 tys. zł, tj. 83,2% ogółu wydatków majątkowych, z czego 50,3% środków przeznaczono na zakup siedziby na potrzeby delegatury NIK w Kielcach, a 12,7% na zakup sprzętu komputerowego. Kwotę 2433 tys. zł, tj. 16,8% wydatków, przeznaczono na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych obiektów NIK m.in. w Opolu, Wrocławiu, Katowicach, Gdańsku, Warszawie.

Tabela 13. Struktura wydatków majątkowych w 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
I	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	12 010	83,2
1.	Budynki	7 260	50,3
1.1.	Zakup siedziby na potrzeby delegatury w Kielcach	7 260	50,3
2	Sprzęt komputerowy	1 829	12,7
2.1	Dostawa routerów	467	3,2
2.2	Dostawa systemu TAP	285	2,0
2.3	Rozbudowa systemu zdalnego dostępu	232	1,6
2.4	Wymiana serwerów dla systemu WLAN	197	1,4
2.5	Rozbudowa przełączników FC	196	1,4
2.6	Dostawa urządzeń access point (AP)	154	1,0
2.7	Dostawa serwera NAS	132	0,9
2.8	Rozwój systemów bezpieczeństwa	85	0,6
2.9	Modernizacja systemu ATP	81	0,6
3	Urządzenia techniczne	251	1,7
3.1	Zakup urządzeń monitorujących i podwyższających normy bezpieczeństwa informacji niejawnych	100	0,7
3.2	System pomiaru temperatury	49	0,3
3.3	System pomiaru temperatury w budynku B	42	0,3
3.4	Zakup kamery termowizyjnej do Delegatury NIK we Wrocławiu	30	0,2
3.5	Dostawa i montaż systemu zdalnego pomiaru temperatury ciała ludzkiego	30	0,2

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
4.	Transport	975	6,8
4.1	Zakup samochodów osobowych	975	6,8
5.	Wyposażenie	61	0,4
5.1	Immunoanalizator fluorescencyjny	29	0,2
5.2	Aparat do terapii falami uderzeniowymi	20	0,1
5.3	Patelnia gazowa	12	0,1
6	Wartości niematerialne i prawne	1 634	11,3
6.1	Modernizacja systemu ATP	820	5,7
6.2	Dostawa i upgrade licencji bazodanowych	607	4,2
6.3	Rozwój systemów bezpieczeństwa	107	0,7
6.4	Oprogramowanie różne	100	0,7
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	2 433	16,8
1	Bud. A i B – modernizacja układów zasilania	532	3,7
2	Przebudowa i rozbudowa systemu klimatyzacji w siedzibie NIK w Warszawie	484	3,3
3	Przebudowa budynku i adaptacja nabytych lokali przy ul. Krakowskiej 28A (Delegatura NIK w Opolu)	950	6,6
4	Adaptacja budynku na potrzeby delegatury (Delegatura NIK we Wrocławiu)	180	1,2
5	OS Goławice – rozbudowa systemu BMS	113	0,8
6	Modernizacja systemów technicznych, instalacji elektrycznej i okablowania strukturalnego oraz serwerowni łącznie z instalacją klimatyzacji i UPS-ów w delegaturze NIK w Katowicach	36	0,2
7	OS Goławice – przebudowa skrzydła A budynku głównego	30	0,2
8	Modernizacja systemu monitoringu Axxon w obiektach Centrali NIK w siedzibie NIK w Warszawie	26	0,2
9	Modernizacja instalacji elektrycznej w czterech pokojach biurowych (Delegatura NIK w Opolu)	25	0,2
10	Rozbudowa systemu kontroli dostępu Bud. A w siedzibie NIK w Warszawie	17	0,1
11.	Przebudowa ogrodzenia terenu posesji w delegaturze NIK w Katowicach	14	0,1
12.	Montaż ekranów zaciemniających w salach konferencyjnych (Delegatura NIK w Opolu)	10	0,1
13.	Zakup bramki obrotowej z kontrolą dostępu wraz z modernizacją systemu bezpieczeństwa – partycypacja w kosztach nieruchomości w delegaturze NIK w Gdańsku	9	0,1
14.	Dostosowanie pomieszczenia technicznego (modernizacja instalacji elektrycznej i wentylacji) do eksploatacji przemysłowej niszczarki dokumentów (Delegatura NIK w Opolu)	7	0,0
Razem		14 443	100,0

Uwagi końcowe

W 2020 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. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

W 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli udzielała zamówień publicznych powyżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁰.

W 2020 r. udzielono 32 zamówień publicznych na łączną wartość 24 226 245,11 zł, w tym: 13 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 8 470 815,19 zł, 11 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 10 964 532,54 zł oraz 8 zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 4 790 897,38 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2020 r. prezentuje tabela 14.

Tabela 14. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2020 r.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1.	Grupowe ubezpieczenie na życie pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin ¹¹	Usługa	Przetarg nieograniczony	4 287 060,00
2.	Świadczenie usług transmisji danych w Sieci WAN oraz dostępu do Internetu	Usługa	Przetarg nieograniczony	2 435 646,00
3.	Dostawa energii elektrycznej do obiektów NIK	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 035 146,00
4.	Dostawa komputerów przenośnych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 968 619,92
5.	Modernizacja układów zasilania budynków A i B	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	1 749 060,00
6.	Modernizacja oraz świadczenie usług serwisu dla Systemu WLAN	Usługa	Przetarg nieograniczony	1 008 600,00
7.	Modernizacja i świadczenie usług wsparcia technicznego dla systemu klasy ATP	Dostawa	Przetarg nieograniczony	925 686,40
8.	Remont budynku Delegatury NIK w Łodzi	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	650 424,00
9.	Zapewnienie świadczenia Asysty Technicznej producenta oprogramowania Oracle dla posiadanych przez Najwyższą Izbę Kontroli produktów Oracle	Usługa	Przetarg nieograniczony	622 872,00
10.	Przeglądy techniczne i konserwacja systemów wentylacyjno-klimatyzacyjnych oraz urządzeń wentylacyjnych i klimatyzacyjnych	Usługa	Przetarg nieograniczony	613 204,20

W 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (31 zamówień publicznych), co stanowi 96,9% wszystkich zamówień;
- zamówienie na usługi społeczne (jedno zamówienie publiczne), co stanowi 3,1%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większości (96,9%) zamówień publicznych udzieliła w podstawowym trybie ustawowym. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują tabele 15 i 16.

Tabela 15. Udzielone w 2020 r. zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 139 000 euro dla dostaw i usług oraz 5 350 000 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	10	3 541 362,87	7	3 034 754,72	8	4 790 897,38
Zamówienie na usługi społeczne	–	–	1	198 471,82	–	–

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹¹ Składki opłacane w całości przez pracowników NIK korzystających z ubezpieczenia.

Tabela 16. Udzielone w 2020 r. zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 139 000 euro dla dostaw i usług

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	3	4 929 452,32	3	7 731 306,00

6. 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 2020 r. 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”, obejmującej 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 2020 r. na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 298 274 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.

Infografika 44. Wydatki NIK w 2020 r. na realizację zadań i podzadań

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

(w tys. zł)

Plan na 2020 r. wg ustawy budżetowej**303 949****Plan po zmianach****298 277****Wykonanie****298 274**

1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	292 533 (98,1%)
1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	693 (0,2%)
1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	5048 (1,7%)

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w łącznej wysokości 298 274 tys. zł. We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz miernik stopnia realizacji celów.

W 2020 r. 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, a także wprowadzone obostrzenia związane z epidemią COVID-19. Niektóre zaplanowane kontrole w 2020 r. są kontynuowane w 2021 r. Istotny wpływ na zmianę struktury wydatków, mają także zdarzenia związane z działalnością kontrolną Najwyższej Izby Kontroli, co do których zapadają decyzje w ciągu roku.

W tabeli 14 przedstawiono wartości celów i mierników na wszystkich poziomach struktury budżetu zadaniowego Najwyższej Izby Kontroli. W działaniach 1.7.1.3., 1.7.3.2. i 1.7.3.4. nie zrealizowano zakładanej wartości mierników.

W przypadku działania 1.7.1.3. mniejsza wartość zrealizowanego miernika od założonego planu spowodowana jest ograniczeniami w podejmowaniu kontroli doraźnych oraz przesunięciami ich terminów rozpoczęcia i zakończenia, spowodowanymi sytuacją epidemiczną w kraju oraz koniecznością zrealizowania w utrudnionych warunkach już wcześniej zaplanowanych kontroli planowych. Natomiast niższa niż zakładano wartość miernika w działaniu 1.7.3.2. wynika z mniejszej liczby zaproszeń do udziału w komisjach i podkomisjach, które wpłynęły do NIK. W działaniu 1.7.3.4. niższa od zakładanej wartość miernika wynika ze zmniejszonej, na skutek panującej w kraju sytuacji epidemiologicznej, liczby organizowanych konferencji i wydarzeń, podczas których pracownicy NIK w latach poprzednich prezentowali referaty.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

Tabela 17. Zadania, cele i mierniki NIK w 2020 r.

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/pod zadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2020	Wykonanie w 2020
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	≥18%	21%
	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	Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	≥ 60%	82%
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	≥1950	2007
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	292
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	1785
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	≥250	222

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/pod zadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2020	Wykonanie w 2020
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	1602
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	>90%	91%
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)	≥190	213
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 syntez w obszarach istotnych dla funkcjonowania Państwa	Liczba informacji o wynikach kontroli	≥190	215
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	>10500	13538
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	162

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2020

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/ podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2020	Wykonanie w 2020
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	>600	481
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	109
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	>70	47