

Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2021

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

VI.

1. Dane ogólne

W 2021 r. NIK realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

Od dnia 1 stycznia 2021 r. Prezes NIK, Decyzją Nr 19/2020 z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu państwa w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, zarządził centralne wykonywanie budżetu NIK.

W ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zaplanowano wydatki w kwocie 308 072 tys. zł, z tego:

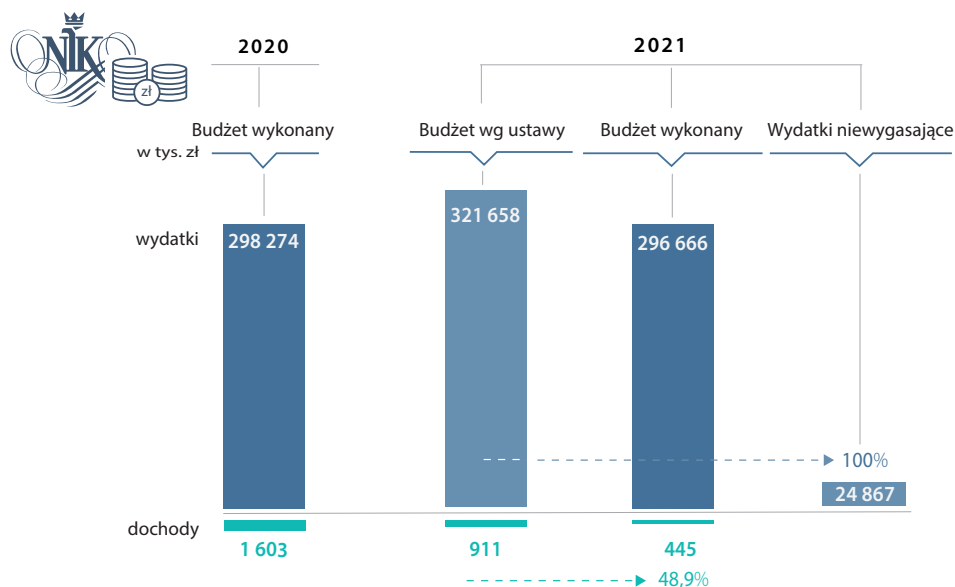
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 357 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 283 357 tys. zł,
- wydatki majątkowe 24 358 tys. zł.

Budżet ten został określony w kwocie niższej o 5 494 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 23 września 2020 r., z powodu nieutworzenia funduszu nagród, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 97 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o NIK, do czego obligowała ustawa o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021.

W porównaniu z rokiem poprzednim poziom planowanych wydatków był wyższy nominalnie o 4 123 tys. zł, tj. 1,4%, a realnie został ustalony na poziomie 99,6% budżetu 2020 r. Dochody natomiast zostały ustalone na poziomie 911 tys. zł, w oparciu o analizę wpływów uzyskanych w latach poprzednich. Kwotę dochodów wykonanych w NIK generują w przeważającej części wpływy o charakterze zmiennym, które w 2021 r. były znacznie niższe od wpływów z 2020 r., uzyskanych w szczególności z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach wraz z odsetkami od nadpłaty podatku (958 tys. zł), z tytułu kar i odszkodowań oraz wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

W 2021 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 100% planowanej kwoty, a dochody budżetowe w 48,9% przyjętego planu.

Infografika nr 35. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2021 r.



Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021²⁸⁷, decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021, wprowadzono zwiększenie planu finansowego wydatków NIK o kwotę 13 586 tys. zł. Na mocy ww. decyzji w części 07– Najwyższa Izba Kontroli zostały zwiększone wydatki w następujących paragrafach:

²⁸⁷ Dz. U. z 2021 r. poz.1900.

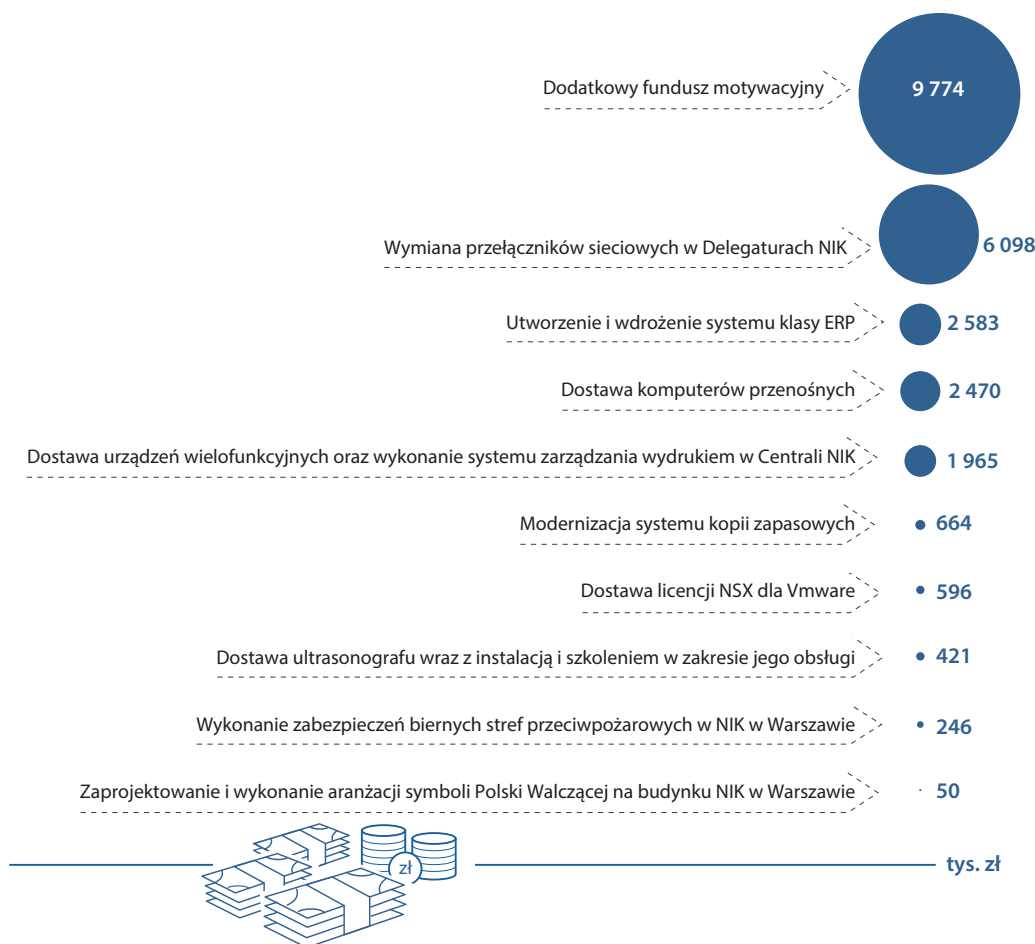
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, o kwotę 11 474 tys. zł,
- § 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy, o kwotę 9 tys. zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, o kwotę 1 884 tys. zł,
- § 4120 Składki na Fundusz pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, o kwotę 219 tys. zł.

Zmiana poziomu wydatków wystąpiła w zakresie środków na wynagrodzenia i pochodne z przeznaczeniem na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń. Środki dodatkowego funduszu motywacyjnego, które nie zostały wydatkowane w pełnej wysokości w 2021 r., stanowiły wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2021 i wymagały zgłoszenia do wykazu wydatków niewygasających zgodnie z art. 20a ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Po dokonaniu powyższych zmian wydatki w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zwiększyły się do kwoty 321 658 tys. zł, z tego na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych 357 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 296 943 tys. zł,
- wydatki majątkowe 24 358 tys. zł.

Na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw²⁸⁸ NIK po dokonaniu analizy możliwości wykonania planowanych zadań i płatności do końca 2021 r., zwróciła się z prośbą do Ministra Finansów o ujęcie wydatków na łączną kwotę 24 867 tys. zł²⁸⁹ w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Infografika nr 36. Lista zadań wydatków niewygasających NIK w 2021 r.



²⁸⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1535.

²⁸⁹ W tym dodatkowy fundusz motywacyjny na kwotę 9 774 tys. zł, utworzony na podstawie art. 46a ustawy z dnia 19 grudnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021.

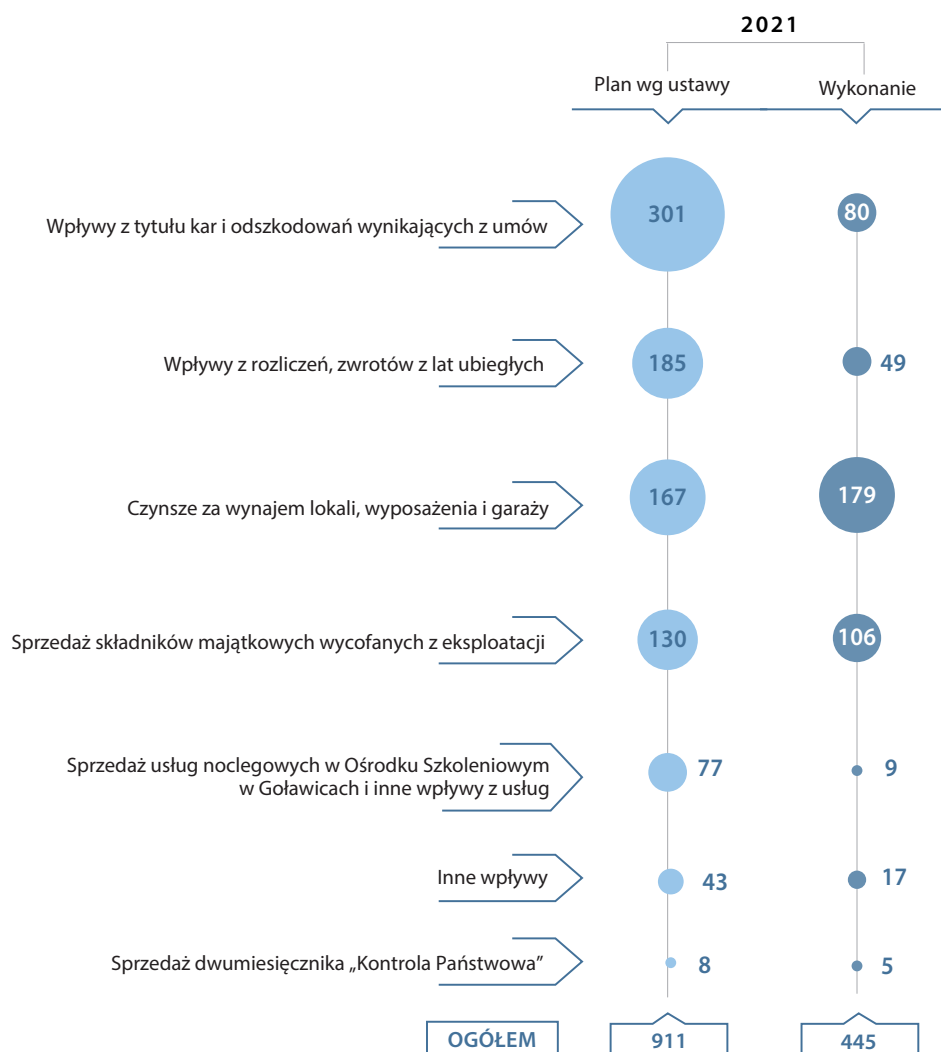
Na wysokość ogólnej kwoty wydatków niewygasających miały wpływ czynniki niezależne od NIK. Przede wszystkim były to znaczne opóźnienia występujące w przebiegu procedury przetargowej (m.in. kierowanie odwołania do Krajowej Izby Odwoławczej i wydłużenie oczekiwania na rozpatrzenie sprawy, wydanie stosownych pozwoleń, rozstrzygnięcie przetargów i podpisywanie umów w ostatnich dniach roku).

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2021 r. dochody w wysokości 911 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 445 tys. zł, co stanowi 48,9% planu.

Dochody przewyższające plan NIK zrealizowała w § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży, planowane w wysokości 167 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 179 tys. zł. Kwota ta obejmuje m.in. opłaty za czynsz za najem mieszkań służbowych i opłaty za udostępnienie samochodu służbowego, wpływy z tytułu najmu powierzchni użytkowej w budynku NIK pod bankomat i RUCH S.A. oraz od firmy prowadzącej działalność gastronomiczną.

Infografika nr 37. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2021 r.



W § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (zbędnych i zużytych), dochody planowane w wysokości 130 tys. zł zrealizowano w kwocie 106 tys. zł.

W § 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, dochody planowane w wysokości 301 tys. zł zrealizowano w kwocie 80 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 (6 tys. zł) oraz wpływy z tytułu odszkodowań od ubezpieczycieli (74 tys. zł).

W § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych dochody planowane w wysokości 185 tys. zł zrealizowano w kwocie 49 tys. zł. W § 0940 były klasyfikowane wpływy z rozliczeń z dostawcami oraz ZUS (nadpłacone składki na ubezpieczenia społeczne).

Dochody z tytułu sprzedaży usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach prognozowane w wysokości 77 tys. zł, NIK zrealizowała poniżej planu – w kwocie 9 tys. zł, w związku z epidemią COVID-19. Dochody należne dla budżetu państwa były pobierane terminowo i przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa.

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK po zmianach, został określony w wysokości 321 658 tys. zł i zrealizowany (do dnia 31 grudnia 2021 r.) w kwocie 296 666 tys. zł. W Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego dla części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zostały uwzględnione wydatki na łączną kwotę 24 867 tys. zł. Suma wydatków zrealizowanych do dnia 31 grudnia 2021 r. i wydatków niewygasających stanowi 100% realizacji planu wydatków przewidzianego na 2021 r.

Tabela nr 1. Wydatki planowane i zrealizowane w 2021 r.

| § | Nazwa paragrafu | Wykonanie 2020 (w tys. zł) | 2021 | | | | |
|------|--|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| | | | Budżet wg ustawy (w tys. zł) | Budżet po zmianach (w tys. zł) | Wykonanie (w tys. zł) | Wydatki niewygasające (w tys. zł) | Wskaźnik % [(6+7):5] |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3020 | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 319 | 336 | 392 | 392 | | 100,0 |
| 3030 | Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 5 | 21 | | | | 100,0 |
| 4000 | Grupa wydatków bieżących jednostki | | 25 452 | 31 547 | | | |
| 4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 195 855 | 203 645 | 203 223 | 194 962 | 8 261 | 100,0 |
| 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 12 811 | 14 203 | 13 562 | 13 562 | | 100,0 |
| 4050 | Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy | 82 | 154 | 116 | 116 | | 100,0 |
| 4060 | Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy | 48 | 15 | 27 | 27 | | 100,0 |
| 4070 | Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne funkcjonariuszy | | 7 | 7 | 7 | | 100,0 |
| 4090 | Honoraria | 0 | 1 | 0 | 0 | | |
| 4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 31 889 | 33 382 | 33 512 | 32 157 | 1 355 | 100,0 |
| 4120 | Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 3 484 | 3 695 | 3 681 | 3 523 | 158 | 100,0 |
| 4140 | Wpłaty na PFRON | 981 | | 1 090 | 1 090 | | 100,0 |
| 4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 906 | 1 268 | 588 | 588 | | 100,0 |
| 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 6 977 | | | 7 612 | 2 493 | |
| 4220 | Zakup środków żywności | 246 | | | 250 | | |
| 4260 | Zakup energii | 2 839 | | | 3 220 | | |
| 4270 | Zakup usług remontowych | 4 205 | 3 187 | 1 752 | 1 752 | | 100,0 |
| 4280 | Zakup usług zdrowotnych | 38 | | | 42 | | |

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2021

| § | Nazwa paragrafu | Wykonanie 2020 (w tys. zł) | 2021 | | | | |
|---------------|--|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| | | | Budżet wg ustawy (w tys. zł) | Budżet po zmianach (w tys. zł) | Wykonanie (w tys. zł) | Wydatki niewygasające (w tys. zł) | Wskaźnik % [(6+7):5] |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 4300 | Zakup usług pozostałych | 13 132 | | | 15 693 | 11 | |
| 4340 | Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych | 531 | | | 80 | | |
| 4360 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 1 476 | | | 1 593 | | |
| 4380 | Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 9 | | | 37 | | |
| 4390 | Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 189 | | | 360 | | |
| 4400 | Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 211 | | | 156 | | |
| 4410 | Podróże służbowe krajowe | 3 328 | 3 875 | 4 680 | 4 680 | | 100,0 |
| 4420 | Podróże służbowe zagraniczne | 78 | 665 | 301 | 176 | | 58,4 |
| 4430 | Różne opłaty i składki | 501 | 502 | 567 | 567 | | 100,0 |
| 4440 | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 2 714 | 2 960 | 2 707 | 2 707 | | 100,0 |
| 4480 | Podatek od nieruchomości | 305 | 405 | 323 | 323 | | 100,0 |
| 4500 | Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 2 | 3 | 2 | 2 | | 100,0 |
| 4510 | Opłaty na rzecz budżetu państwa | 1 | 3 | 2 | 2 | | 100,0 |
| 4520 | Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 95 | 137 | 42 | 42 | | 100,0 |
| 4540 | Składki do organizacji międzynarodowych | 20 | 20 | 13 | 13 | | 100,0 |
| 4580 | Pozostałe odsetki | | | 3 | 3 | | 100,0 |
| 4610 | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 1 | 14 | 22 | 22 | | 100,0 |
| 4700 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 553 | 1 127 | 824 | 824 | | 100,0 |
| 4710 | Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | | 2 223 | 1 672 | 1 672 | | 100,0 |
| 6050 | Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 2 391 | 7 453 | 2 334 | 2 049 | 285 | 100,0 |
| 6060 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 12 010 | 15 076 | 17 865 | 5 561 | 12 304 | 100,0 |
| 6580 | Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych | 42 | 1 829 | 804 | 804 | | 100,0 |
| Ogółem | | 298 274 | 321 658 | 321 658 | 296 666 | 24 867 | 100,0 |

W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim wydatki 2021 r. były wyższe o 23 259 tys. zł, tj. o 7,8%. W stosunku do ustawy budżetowej wzrost planu wydatków odnotowano w następujących paragrafach:

- § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki o kwotę 6 095 tys. zł, niezbędną do sfinansowania w 2021 r. zwiększonych potrzeb związanych z koniecznością zakupu subskrypcji na oprogramowanie antywirusowe, nowej wersji i subskrypcji oprogramowania Microsoft Office oraz komputerów przenośnych;
- § 4410 Podróże służbowe krajowe o kwotę 805 tys. zł, na sfinansowanie wydatków przewidzianych do realizacji w 2021 r.;
- § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 2 789 tys. zł na sfinansowanie zwiększonego zapotrzebowania na środki w ramach zakupów inwestycyjnych, co wynikało z konieczności zrealizowania następujących zadań: „Dostawa klastra urządzeń firewall”, „Zakup licencji bazodanowych Microsoft SQL Server Enterprise”, „Wymiana przełączników sieciowych”, „Dostawa licencji dla systemu SIEM”, „Dostawa licencji NSX dla VMware” oraz „Zakup samochodów służbowych”. 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.

Ponadto wzrost małych kwot wydatków w 2021 r. w porównaniu z 2020 r. odnotowano w :

- § 3020, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń o kwotę 73 tys. zł, co wynikało m.in. z wypłacenia świadczenia przysługującego pracownikom przenoszonym do innej jednostki organizacyjnej NIK w kwocie wyższej od wypłat w 2020 r. o 64 tys. zł, wypłaty odprawy pośmiertnej w kwocie 22 tys. zł. oraz zmniejszenia świadczenia rzeczowego wynikającego z przepisów bhp o kwotę 13 tys. zł;
- § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, o kwotę 171 tys. zł spowodowany w szczególności wypłatą wynagrodzenia z tytułu powołania biegłych i specjalistów do sześciu kontroli NIK²⁹⁰. Największe wydatki Izba poniosła na sporządzenie opracowania na podstawie przeprowadzonego badania społecznego pn. „Przyczyny niekorzystania przez potencjalnych beneficjentów z dofinansowania w ramach programu priorytetowego „Czyste Powietrze”;
- W § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego o kwotę 21 tys. zł, co wynikało ze zwrotu kosztów postępowania odwoławczego na podstawie wyroków Krajowej Izby Odwoławczej w sprawie zamówień publicznych²⁹¹.

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 budżetowych²⁹². Przeniesienia środków dokonywane były w ramach wygenerowanych oszczędności na rzecz pokrycia zwiększonych bieżących potrzeb w innych pozycjach wydatków. W relacji do planu wg ustawy budżetowej, zmniejszeniu uległy przede wszystkim wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, wydatki planowane na zakup usług remontowych, wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych, wynagrodzenia bezosobowe, wydatki na podróże służbowe zagraniczne, wydatki na szkolenia pracowników oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Pozyskane oszczędności w powyższych pozycjach przeznaczone zostały w głównej mierze na zwiększenie planu w § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki, w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych oraz § 4410 Podróże służbowe krajowe.

²⁹⁰ P/21/040, P/21/042, P/21/046, P/21/053, P/21/066, P/21/095. Do potrzeb kontroli sfinansowano także opinię biegłego sądowego w zakresie kamieniarstwa dla Delegatury NIK w Bydgoszczy oraz oględziny i pomiar zajętości wskazanych gruntów dla Delegatury NIK w Olsztynie.

²⁹¹ Między innymi z tytułu: zwrotu kosztów postępowania odwoławczego dot. przetargu „Modernizacja kopii zapasowych”, opłaty za skargę kasacyjną do WSA, zapłaty kosztów postępowania zgodnie z wyrokiem Sądu Administracyjnego, opłata kancelaryjna za wniesienie skargi kasacyjnej, zwrotu kosztów zastępstwa procesowego zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego dla Wrocławia oraz na podstawie wyroku KIO w sprawie zamówień publicznych z firmą NET PRINT.

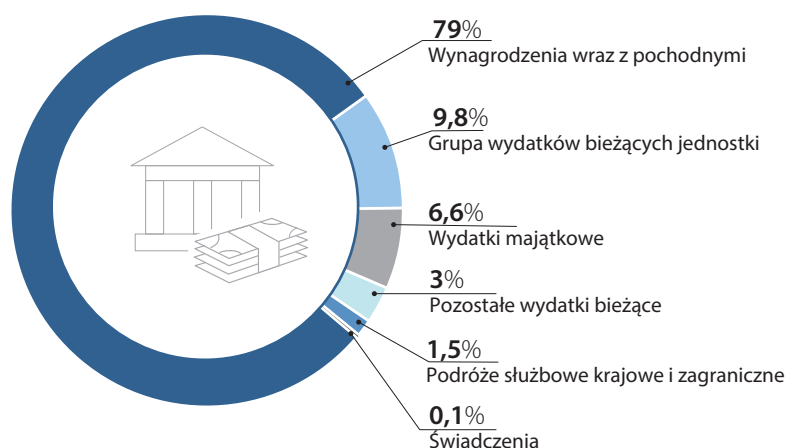
²⁹² Decyzje podjęte na podstawie art. 171 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

Tabela nr 2. Wydatki NIK zrealizowane w latach 2020–2021

| Lp. | Wyszczególnienie – struktura wydatków | Wykonanie w 2020 | | Plan wg ustawy 2021 r. (w tys. zł) | Plan po zmianach 2021 r. (w tys. zł) | Wykonanie w 2021 | | | Wskaźnik % [(7+8):3] |
|-----|--|------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| | | (w tys. zł) | wskaźnik struktury (w %) | | | (w tys. zł) | Wydatki niewygasające (w tys. zł) | Wskaźnik struktury (7+8) (w %) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Świadczenia | 324 | 0,1 | 357 | 392 | 392 | | 0,1 | 121,0 |
| 2 | Wydatki bieżące | 283 507 | 95,1 | 296 943 | 300 263 | 287 860 | 12 278 | 93,3 | 105,9 |
| 2.1 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 195 855 | 65,7 | 203 645 | 203 223 | 194 962 | 8 261 | 63,2 | 103,8 |
| | Dodatkowe | | | | | | | | |
| 2.2 | wynagrodzenie roczne | 12 811 | 4,3 | 14 203 | 13 562 | 13 562 | | 4,2 | 105,9 |
| 2.3 | Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy | 82 | 0,0 | 154 | 116 | 116 | | | 141,5 |
| 2.4 | Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy | 48 | 0,0 | 15 | 27 | 27 | | | 56,3 |
| 2.5 | Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne funkcjonariuszy | | | 7 | 7 | 7 | | | |
| 2.6 | Pochodne od wynagrodzeń | 35 373 | 11,9 | 37 077 | 37 193 | 35 680 | 1 513 | 11,6 | 105,1 |
| | Razem: poz. 2.1–2.6 | 244 169 | 81,9 | 255 101 | 254 128 | 244 354 | 9 774 | 79,0 | 104,1 |
| 2.7 | Podróże służbowe krajowe i zagraniczne | 3 406 | 1,1 | 4 540 | 4 981 | 4 856 | | 1,5 | 142,6 |
| 2.8 | Grupa wydatków bieżących jednostki | 25 648 | 8,6 | 25 452 | 31 547 | 29 043 | 2 504 | 9,8 | 123,0 |
| 2.9 | Pozostałe wydatki bieżące | 10 284 | 3,5 | 11 850 | 9 607 | 9 607 | | 3,0 | 93,4 |
| 3 | Wydatki majątkowe | 14 443 | 4,8 | 24 358 | 21 003 | 8 414 | 12 589 | 6,6 | 145,4 |
| | Ogółem | 298 274 | 100,0 | 321 658 | 321 658 | 296 666 | 24 867 | 100,0 | 107,8 |

W strukturze wydatków 2021 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń, stanowiąc 79% zrealizowanych wydatków.

Infografika nr 38. Struktura wydatków budżetowych NIK w 2021 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zostały określone w ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. w kwocie 192 171 tys. zł. Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021, decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021, wprowadzono zwiększenie planu finansowego wydatków NIK w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, o kwotę 11 474 tys. zł. Po dokonaniu powyższej zmiany plan według ustawy 2021 r. zwiększył się do kwoty 203 645 tys. zł. Zmniejszenie planu wynagrodzeń wynika przede wszystkim z przeniesienia środków na podstawie decyzji Prezesa NIK, na § 4140 Wpłaty na PFRON.

Do dnia 31.12.2021 r. zostały zrealizowane wydatki w wysokości 194 962 tys. zł. W Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego dla części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zostały uwzględnione wydatki w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, w kwocie 8 261 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków oraz wydatków ujętych w planie wydatków niewygasających stanowi 100% planu po zmianach.

W łącznej kwocie 194 962 tys. zł wydatkowanej, do dnia 31 grudnia 2021 r., na wynagrodzenia osobowe pracowników 86,2% stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy. Pozostałe składniki wynagrodzeń to nagrody jubileuszowe (2,2%), odprawy emerytalne (2,1%), nagrody uznaniowe wypłacone w 2021 roku (7,8%) i dodatki motywacyjne (1,7%).

Średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2021 r. 9254 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 158 zł (1,7%).

Stan zatrudnienia w 2021 r., rozumiany zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70²⁹³ jako przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym zwiększył się w stosunku do 2020 r. o dwie osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, a zmniejszył się o jedną osobę zajmującą kierownicze stanowisko państwowe i 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 oraz dodatki motywacyjne wypłacone w 2021 r.), uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy i innych należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy wyliczone na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-70 za 2021 r. wyniosło 10 732 zł i w stosunku do roku poprzedniego było niższe o 48 zł. Zgodnie z zawartym ze Związkiem Zawodowym Pracowników NIK Porozumieniem w sprawie podziału środków funduszu wynagrodzeń w dniu 28 kwietnia 2021 r.²⁹⁴ nie utworzono w 2021 r. funduszu nagród²⁹⁵. Nagrody za osiągnięcia w pracy zawodowej były przyznawane w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021.

²⁹³ 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 r. poz. 1564, ze zm.).

²⁹⁴ Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2021 r. poz. 2400).

²⁹⁵ O którym mowa w § 8 zarządzenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie wynagradzania pracowników Najwyższej Izby Kontroli.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2021

Tabela nr 3. Wynagrodzenia osobowe pracowników NIK w 2021 r. (w tys. zł brutto)²⁹⁶

| Kategoria stanowiska | Liczba osób zatrudnionych (stan na 31.12.2021) | Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na pełne etaty) | Wynagrodzenie z umów o pracę (miesięczne, przeliczone na jedną osobę) |
|---|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4=kol.3/12 |
| Dyrektorzy | 35 | 5 849 268 | 13 927 |
| Wicedyrektorzy | 54 | 8 409 744 | 12 978 |
| Radcy Prezesa NIK | 17 | 2 904 720 | 14 239 |
| Doradcy prawni, techniczni, ekonomiczni | 323 | 44 753 980 | 11 546 |
| Główni specjaliści kontroli państwowej | 393 | 43 540 008 | 9 232 |
| Pozostałe stanowiska kontrolerskie (specjaliści, inspektorzy kontroli państwowej) | 303 | 26 264 544 | 7 223 |
| Jednoosobowe stanowiska (p.o. Audytora wewnętrznego, p.o. Redaktora Naczelnego, Inspektor i z-ca inspektora ochrony danych, Kierownik OS Goławice, p.o. pełnomocnika i z-ca pełnomocnika ds. informacji niejawnych) | 8 | 1 031 796 | 10 748 |
| Stanowiska kierownicze administracyjne (Doradca dyrektora biura, radca prawny, kierownicy wydziałów) | 49 | 6 289 176 | 10 696 |
| Główni specjaliści, główni specjaliści informatycy | 153 | 15 716 247 | 8 560 |
| Pozostałe stanowiska administracyjne (specjaliści, referenci, księgowi, sekretarze) | 136 | 10 482 938 | 6 423 |
| Stanowiska obsługi | 101 | 7 628 533 | 6 294 |
| Pracownicy przychodni | 7 | 628 656 | 7 484 |

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu NIK, pracownikom wypłacono także świadczenia finansowane ze środków ZUS w wysokości 3 656 tys. zł, z tytułu nieobecności w pracy usprawiedliwionej zwolnieniami lekarskimi oraz zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

Tabela nr 4. Nagrody wypłacone pracownikom NIK w 2021 r. (w tys. zł brutto)²⁹⁷

| Kategoria stanowiska | Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2021 | Kwota wypłaconych nagród | Średnia nagroda w przeliczeniu na jedną osobę na miesiąc | Jednorazowy dodatek motywacyjny | Jednorazowy dodatek motywacyjny na jedną osobę |
|---|---|--------------------------|--|---------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4=kol.3/kol.2/12 | 5 | 6=kol.5/kol.2 |
| Dyrektorzy | 35 | 1 417 300 | 3 375 | 79 248 | 2 264 |
| Wicedyrektorzy | 54 | 1 230 094 | 1 898 | 125 713 | 2 328 |
| Radcy Prezesa NIK | 17 | 418 600 | 2 052 | 36 379 | 2 140 |
| Doradcy prawni, techniczni, ekonomiczni | 323 | 3 561 347 | 919 | 749 766 | 2 321 |

²⁹⁶ 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 2021 r. (bez osób zajmujących kierownicze stanowiska). 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 2021 r., tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.

²⁹⁷ 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 2021 r. (bez osób zajmujących kierownicze stanowiska). Kwalifikacji pracowników i nagród do poszczególnych kategorii stanowisk dokonano według stanowiska zajmowanego na dzień 31 grudnia 2021 r. tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.

| Kategoria stanowiska | Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2021 | Kwota wypłaconych nagród | Średnia nagroda w przeliczeniu na jedną osobę na miesiąc | Jednorazowy dodatek motywacyjny | Jednorazowy dodatek motywacyjny na jedną osobę |
|---|---|--------------------------|--|---------------------------------|--|
| Główni specjaliści kontroli państwowej | 393 | 3 070 693 | 651 | 838 697 | 2 134 |
| Pozostałe stanowiska kontrolerskie (specjaliści, inspektorzy kp.) | 303 | 1 855 893 | 510 | 490 097 | 1 617 |
| Jednoosobowe stanowiska (p.o. Audytora wewnętrznego, p.o. Redaktora Naczelnego, Inspektor i z-ca inspektora ochrony danych, Kierownik OS Goławice, p.o. pełnomocnika i z-ca pełnomocnika ds. informacji niejawnych) | 8 | 94 230 | 982 | 12 866 | 1 608 |
| Stanowiska kierownicze administracyjne (Doradca dyrektora biura, radca prawny, kierownicy wydziałów) | 49 | 708 707 | 1 205 | 89 731 | 1 831 |
| Główni specjaliści, główni specjaliści informatycy | 153 | 1 234 935 | 673 | 323 955 | 2 117 |
| Pozostałe stanowiska administracyjne (specjaliści, referenci, księgowi, sekretarze) | 136 | 893 610 | 548 | 259 777 | 1 910 |
| Stanowiska obsługi | 101 | 357 779 | 295 | 196 958 | 1 950 |
| Pracownicy przychodni | 7 | 20 840 | 248 | 17 260 | 2 466 |

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej²⁹⁸, pracownikom wypłacono tzw. trzynastkę w wysokości 13 562 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.

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne zrealizowane do dnia 31 grudnia 2021 r. stanowiły 10,8% wydatków budżetowych wykonanych do 31 grudnia 2021 r. i były niższe od wydatków określonych w ustawie budżetowej o 1 225 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 16,07%. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych²⁹⁹. 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 zrealizowane do dnia 31 grudnia 2021 r. stanowiły zaś 1,2% wydatków budżetowych wykonanych do 31 grudnia 2021 r. i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 172 tys. zł. Wskaźnik opłacania składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,76%, 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.

²⁹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz.1872.

²⁹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 423.

Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021, decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021, wprowadzono zwiększenie planu finansowego wydatków NIK w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, o kwotę 1 884 tys. zł oraz w § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, o kwotę 219 tys. zł.

Zmiana poziomu wydatków wystąpiła w zakresie środków na sfinansowanie składek naliczonych od wypłaty specjalnych dodatków motywacyjnych przyznanych pracownikom z dodatkowego fundusz motywacyjnego utworzonego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń.

Środki przeznaczone na wydatki na sfinansowanie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1 355 tys. zł oraz składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w kwocie 158 tys. zł, zostały ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Środki budżetowe wydatkowane na podróże służbowe należą w NIK do wydatków bezpośrednio związanych z realizacją zadań statutowych. Wydatki określone na ten cel w ustawie budżetowej w wysokości 4 540 tys. zł zostały wykonane w kwocie 4 856 tys. zł i stanowią 1,5% ogólnego budżetu NIK.

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 1 450 tys. zł, tj. o 42,6%.

Wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 4 680 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 805 tys. zł (20,8%). Przy planowaniu wydatków na 2021 r. przyjęto założenie, że ze względu na epidemię COVID-19, wydatki te będą niższe od wydatków 2019 r. (rok bez ograniczeń wywołanych zakażeniem, w którym wydatki na podróże służbowe w NIK zrealizowano w wysokości 5 045 tys. zł) oraz będą kształtowały się na poziomie wyższym o 16,4% od wydatków zrealizowanych w 2020 r. (rok ograniczenia wyjazdów ze względu na COVID-19, w którym zrealizowano wydatki w wysokości 3 328 tys. zł). Wyjazdy służbowe środkami komunikacji publicznej w 2021 r. zostały ograniczone w związku z wprowadzonym stanem epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. W większości pracownicy NIK odbywali przejazdy w podróży krajowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. Wysokość zrealizowanych wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanych zgodnie z rachunkiem ekonomicznym wniosków wyjazdowych z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe zagraniczne w kwocie 176 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 489 tys. zł. Planowane przez NIK czynności kontrolne poza granicami RP nie doszły do skutku w związku z sytuacją epidemiologiczną COVID-19 na świecie. Wyjazdy zagraniczne pracowników NIK ograniczono tylko do koniecznych.

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 skutkowało zmniejszeniem liczby noclegów i innych wydatków.

Grupa wydatków bieżących jednostki

Ta grupa wydatków stanowiła w 2021 r. 9,8% budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel do dnia 31 grudnia 2021 r., w wysokości 29 043 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 3 591 tys. zł. W Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego dla części 07 Najwyższa Izba Kontroli zostały uwzględnione wydatki w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, w kwocie 2 493 tys. zł oraz w § 4300 Zakup usług pozostałych, w kwocie 11 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków oraz wydatków ujętych w planie wydatków niewygasających stanowi 100% planu po zmianach.

W NIK 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 wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. Oszczędności wygospodarowane w innych paragrafach były przenoszone m.in. do planu finansowego w § 4000 w związku z koniecznością uzupełnienia środków niezbędnych na zakup subskrypcji na oprogramowanie antywirusowe, zakup nowej wersji oprogramowania Microsoft Office, zapewnienie subskrypcji oprogramowania Microsoft Office, zakup komputerów przenośnych oraz 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 poszczególnych paragrafach ujętych do sfinansowania z planu tego paragrafu.

Największy udział w Grupie wydatków bieżących jednostki w 2021 r. (uwzględniając wydatki zrealizowane do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz wydatki niewygasające) miały nakłady na zakup usług pozostałych, m.in. usług informatycznych oraz usług komunalnych, dezynfekcji i sprzątania, w wysokości 15 704 tys. zł (49,8%). Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły zakupy materiałów i wyposażenia (10 105 tys. zł, tj. 32%). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (10,2%), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,1%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,1% do 1,1%.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa pozostałych wydatków bieżących w 2021 r. obejmowała 14 pozycji planu wydatków, w tym: wpłaty na PFRON, wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług remontowych, różne opłaty i składki, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, podatek od nieruchomości, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, opłaty na rzecz budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, składki do organizacji międzynarodowych, pozostałe odsetki, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników oraz wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający. Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 11 850 tys. zł zostały wykonane w kwocie 9 607 tys. zł i stanowiły 3% budżetu NIK.

Plan finansowy, według ustawy budżetowej na rok 2021 w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe określony w wysokości 1 268 tys. zł, został zmniejszony w trakcie roku budżetowego o 680 tys. zł. Wygospodarowane oszczędności dotyczyły mniejszego niż zakładano zapotrzebowania na opinie biegłych bądź specjalistów podczas realizacji kontroli NIK. Wynikało to także 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 własnymi zasobami kadrowymi. Zlecenie, zamawianie opinii, bądź korzystanie z usług zewnętrznych następowało jedynie w uzasadnionych przypadkach i było poprzedzone gruntowną analizą ekonomiczną.

W grupie wydatków w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej, plan finansowy określony w wysokości 1 127 tys. zł w trakcie roku budżetowego został zmniejszony o 303 tys. zł. Ograniczenie wydatków w stosunku do pierwotnie planowanych było wynikiem prowadzenia większości szkoleń w formie zdalnej w związku z trwającym stanem epidemii COVID-19. Taka forma szkoleń eliminuje koszty związane z dojazdami, zakwaterowaniem i wyżywieniem pracowników.

Nakłady na usługi remontowe stanowiły w 2021 r. 18,2% pozostałych wydatków bieżących. Plan finansowy wg ustawy budżetowej na rok 2021 ustalony w wysokości 3 187 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zmniejszony o 1 435 tys. zł. Ze względu na utrudnienia wynikające z epidemii COVID-19 NIK zrezygnowała m.in. z odnowienia pomieszczeń, schodów wejściowych i balkonu oraz wymiany wykładzin w pomieszczeniach biurowych w Delegaturze NIK w Białymstoku; wymiany wykładzin w pokojach biurowych, na korytarzu wraz z odnowieniem powłok malarskich ścian i sufitów w Delegaturze NIK w Gdańsku; malowania ogrodzenia w Delegaturze NIK w Bydgoszczy; remontu pomieszczenia pod wejściem głównym w Delegaturze NIK w Katowicach.

Tabela nr 5. Struktura zrealizowanych wydatków na roboty remontowe w 2021 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota (w tys. zł) | Struktura (w %) |
|---------------|---|----------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I | Prace remontowo-budowlane | 340 | 19,4 |
| 1. | NIK w Warszawie | 174 | 9,9 |
| 1.1 | Drobne roboty remontowe i konserwacyjne w NIK w Warszawie i OS Goławice | 62 | 3,5 |
| 1.2 | Remont powierzchni mieszkalnej (mieszkanie służbowe NIK w Warszawie) | 112 | 6,4 |
| 2. | Delegatury NIK | 166 | 9,5 |
| 2.1 | Bieżące konserwacje, roboty remontowe i usuwanie awarii w Delegaturach NIK | 79 | 4,5 |
| 2.2 | Partycypacja w kosztach prac remontowych prowadzonych przez Zarządcę budynku Delegatury NIK we Wrocławiu oraz bieżące naprawy, drobne remonty i konserwacje w pomieszczeniach Delegatury NIK we Wrocławiu | 63 | 3,6 |
| 2.3 | Wykonanie ekspertyzy dotyczącej hydroizolacji budynku Delegatury NIK w Białymstoku | 24 | 1,4 |
| II | Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu | 1 412 | 80,6 |
| Ogółem | | 1 752 | 100,0 |

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w 2021 r. przeznaczone zostały środki w wysokości 340 tys. zł, z tego w NIK w Warszawie 174 tys. zł, a w delegaturach 166 tys. zł.

Wszelkie nakłady poniesione na prace remontowe miały na celu poprawę warunków pracy i infrastruktury technicznej budynków oraz utrzymanie w należytym stanie majątku Skarbu Państwa.

Wydatki majątkowe

W 2021 r. zrealizowane zostały wydatki majątkowe w wysokości 8 414 tys. zł. W Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego dla części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zostały uwzględnione wydatki majątkowe, w kwocie 12 589 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków oraz wydatków ujętych w planie wydatków niewygasających stanowi 100% planu po zmianach.

Na zakup gotowych składników majątkowych przeznaczona została kwota 17 865 tys. zł, tj. 85,1% ogółu planowanych wydatków majątkowych, a na adaptację i modernizację obiektów przeznaczono 3 138 tys. zł (14,9%).

Tabela nr 6. Struktura wydatków majątkowych w 2021 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wydatki (w tys. zł) | Wydatki niewygasające (w tys. zł) | Struktura (3+4) (w %) |
|----------|---|------------------------|---|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I | Zakup gotowych składników majątkowych, z tego: | 5 561 | 12 304 | 85,1 |
| 1. | Sprzęt komputerowy | 1 922 | 6 577 | 40,5 |
| 1.1 | Modernizacja centralnego systemu zabezpieczeń | 1 243 | | 5,9 |
| 1.2 | Wymiana przełączników sieciowych w delegaturach | | 5 913 | 28,1 |
| 1.3 | Modernizacja systemu kopii zapasowych | | 664 | 3,2 |
| 1.4 | Projekt modernizacji sieci LAN w delegaturach | 6 | | 0,0 |
| 1.5 | Dostawa klastra urządzeń firewall | 498 | | 2,4 |
| 1.6 | Dostawa komputera przenośnego klasy TEMPEST | 30 | | 0,1 |
| 1.7 | Wymiana stacji graficzno-montażowych Mac | 101 | | 0,5 |
| 1.8 | Rozbudowa systemu IPTV | 12 | | 0,1 |
| 1.9 | Zakup kodeka wideokonferencyjnego | 12 | | 0,1 |

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2021

| Lp. | Wyszczególnienie | Wydatki (w tys. zł) | Wydatki niewygasające (w tys. zł) | Struktura (3+4) (w %) |
|------------|--|------------------------|---|-----------------------------|
| 1.10 | Dostawa dwóch projektorów Panasonic | 20 | | 0,1 |
| 2. | Urządzenia techniczne | 98 | | 0,4 |
| 2.1 | Depozytor kluczy – Delegatury NIK w Białymstoku i Szczecinie | 98 | | 0,4 |
| 3. | Transport | 1 818 | | 8,7 |
| 3.1 | Zakup samochodów służbowych | 1 660 | | 7,9 |
| 3.2 | Zakup samochodu osobowego elektrycznego | 158 | | 0,8 |
| 4. | Wyposażenie | 269 | 2 342 | 12,4 |
| 4.1 | Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych | | 1 921 | 9,1 |
| 4.2 | Dostawa ultrasonografu wraz z instalacją i szkoleniem w zakresie jego obsługi | | 421* | 2,0 |
| 4.3 | Urządzenia do dezynfekcji | 62 | | 0,3 |
| 4.4 | Inne urządzenia | 207 | | 1,0 |
| 5. | Wartości niematerialne i prawne | 1 454 | 3 385 | 23,1 |
| 5.1 | Oprogramowanie różne | 38 | | 0,2 |
| 5.2 | Wykonanie systemu zarządzania wydrukiem w Centrali | | 22 | 0,1 |
| 5.3 | Rozwój systemów bezpieczeństwa | 72 | | 0,3 |
| 5.4 | Zakup licencji bazodanowych Microsoft SQL Server Enterprise – zadanie częściowe „Budowa zintegrowanej platformy wsparcia procesów kontrolnych w NIK” | 760 | | 3,6 |
| 5.5 | Wymiana przełączników sieciowych w delegaturach | | 185 | 0,9 |
| 5.6 | Utworzenie i wdrożenie systemu klasy ERP – zadanie częściowe „Budowa zintegrowanej platformy wsparcia procesów kontrolnych w NIK” | | 2 582 | 12,3 |
| 5.7 | Dostawa licencji SharePoint Server – zadanie częściowe „Budowa zintegrowanej platformy wsparcia procesów kontrolnych w NIK” | 107 | | 0,5 |
| 5.8 | Dostawa licencji dla systemu SIEM | 477 | | 2,3 |
| 5.9 | Dostawa licencji NSX dla Vmware | | 596 | 2,9 |
| II. | Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego: | 2 853 | 285 | 14,9 |
| 1. | Bud. A i B - modernizacja układów zasilania | 1 165 | | 5,5 |
| 2. | Bud. A – wykonanie zabezpieczeń biernych stref p.poż. w NIK w Warszawie | | 246 | 1,2 |
| 3. | Zaprojektowanie i wykonanie aranżacji symboli Polskiej Walczącej na budynku Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie przy ul. Filtrowej 57 | | 39 | 0,2 |
| 4. | Adaptacja budynku na potrzeby Delegatury NIK we Wrocławiu | 14 | | 0,1 |
| 5. | Wykonanie robót budowlanych w częściach wspólnych budynku, obejmujących wydzielenie przeciwpożarowe klatek schodowych w budynku przy ul. Piłsudskiego 15–17 we Wrocławiu oraz innych niezbędnych prac w celu doprowadzenia wymienionego budynku do stanu zgodnego z aktualnymi przepisami ochrony przeciwpożarowej | 707 | | 3,3 |
| 6. | Rozbudowa sieci CCTV w NIK w Warszawie i Delegaturach NIK w Katowicach, Krakowie i Wrocławiu | 148 | | 0,7 |
| 7. | Rozbudowa systemu kontroli dostępu w strefie ochronnej III w obiekcie NIK przy ul. Filtrowej 57 | 16 | | 0,1 |
| 8. | Budowa nowego systemu klimatyzacji wraz z adaptacją pomieszczenia na cele socjalne w Delegaturze NIK w Szczecinie | 803 | | 3,8 |
| | Ogółem | 8 414 | 12 589 | 100,0 |

* Ostateczna wartość zamówienia zrealizowanego w styczniu 2022 r. wyniosła 370 tys. zł.

5. Zamówienia publiczne udzielane przez NIK

W 2021 r. NIK udzielała zamówień powyżej kwoty 130 000 zł zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych³⁰⁰.

W 2021 r. przeprowadzono 34 postępowania o udzielenie zamówienia zakończone udzieleniem 66 zamówień na łączną wartość 46 209 585,86 zł brutto, w tym: 18 zamówień na dostawy o łącznej wartości 29 957 892,22 zł brutto, 47 zamówień na usługi o łącznej wartości 15 551 823,64 zł brutto oraz jedno zamówienie na roboty budowlane o wartości 699 870,00 zł brutto.

Tabela nr 7. Zamówienia udzielone przez NIK w 2021 r. (największe pod względem wartości zawartych umów)

| Lp. | Przedmiot zamówienia | Rodzaj | Tryb | Wartość umowy (zł brutto) |
|-----|--|---------|--------------------------|---------------------------|
| 1. | Zakup Systemu ERP (<i>Enterprise Resource Planning</i>) | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 9 022 030,32 |
| 2. | Wymiana przełączników sieciowych w delegaturach NIK* | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 4 643 008,92 |
| 3. | Zakup licencji oprogramowania biurowego | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 3 852 976,23 |
| 4. | Kompleksowe sprzątnięcie pomieszczeń, terenów przylegających do nieruchomości, m. in. prace związane z utrzymaniem zieleni i wywozem odpadów zielonych w nieruchomościach administrowanych przez NIK | Usługa | Przetarg nieograniczony | 2 904 649,45 |
| 5. | Dostawa komputerów przenośnych | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 2 470 553,40 |
| 6. | Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych oraz wykonanie systemu zarządzania wydrukiem | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 1 984 900,00 |
| 7. | Bezgotówkowy zakup paliw i produktów pozapaliwowych do samochodów NIK przy pomocy kart paliwowych | Usługa | Przetarg nieograniczony | 1 929 414,35 |
| 8. | Zapewnienie świadczenia usługi serwisowania Zintegrowanego Systemu Zarządzania (ZSZ) obejmującego usługi modyfikacji systemu, usługi szkoleniowe oraz usługi serwisu | Usługa | Zamówienie z wolnej ręki | 1 888 050,00 |
| 9. | Utrzymanie środowiska pracy grupowej w NIK – Zapewnienie subskrypcji Microsoft Office 365 E1 i E5 | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 1 851 838,80 |
| 10. | Dostawa samochodów osobowych | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 1 656 859,20 |

* Wartość podstawowej umowy wynosi 4 643 008,92 zł. i będzie w całości realizowana. W drugiej połowie 2021 r. została podjęta decyzja o skorzystaniu w części z prawa opcji, co spowodowało zwiększenie kwoty wydatków na realizację zadania. Łącznie na wymianę przełączników sieciowych w delegaturach NIK zarezerwowano w § 6060 kwotę 6 097 719 zł. Wydatek ten został ujęty w wykazie wydatków niewygasających NIK w 2021 r. (infografika nr 36).

W 2021 r. NIK udzieliła zamówień w następujących trybach:

- 1) zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne:
 - przetarg nieograniczony (31 zamówień), co stanowi 47% wszystkich zamówień,
 - zamówienie z wolnej ręki (1 zamówienie), co stanowi 1,5% wszystkich zamówień,
- 2) zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne – tryb podstawowy (34 zamówienia, w tym 19 zamówień z uwzględnieniem przepisów właściwych dla usług społecznych), co stanowi 51,5% wszystkich zamówień.

Jak wynika z powyższego, NIK 98,5% zamówień publicznych udzieliła w konkurencyjnych trybach ustawowych. Natomiast okoliczność zastosowania trybu niekonkurencyjnego, tj. zamówienia z wolnej ręki, wynikała z możliwości świadczenia usługi tylko przez jednego Wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień, prezentują tabele 8 i 9.

³⁰⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

Tabela nr 8. Udzielone w 2021 r. zamówienia, 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) |
| Tryb podstawowy | 8 | 1 653 006,32 | 25 | 4 576 593,70 | 1 | 699 870,00 |

Tabela nr 9. Udzielone w 2021 r. zamówienia, 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 | 10 | 28 304 885,90 | 21 | 9 087 179,94 |
| Zamówienie z wolnej ręki | – | – | 1 | 1 888 050,00 |

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. NIK została zaliczona do grupy podmiotów realizujących funkcję zarządzania państwem. Zadania tworzą drugi szczebel klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki według celów. Obejmują one 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 szczeblowych zadań.

W 2021 r. NIK 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”, 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 2021 r. na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 321 533 tys. zł., w tym wydatki niewygasające w kwocie 24 867 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.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2021

Tabela nr 10. Wydatki NIK na realizację zadań i podzadań w 2021 r.

| Kod klasyfikacji zadaniowej | Nazwa zadania i podzadania | Plan na 2021 wg ustawy budżetowej (w tys. zł) | Plan po zmianach (w tys. zł) | Wykonanie (w tys. zł) | Wydatki niewygasające (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 | 321 658 | 321 658 | 296 666 | 24 867 | 100,0 |
| 1.7.1. | Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników | 311 570 | 313 419 | 290 676 | 24 689 | 98,0 |
| 1.7.2. | Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa | 1 370 | 1 332 | 1 199 | 6 | 0,4 |
| 1.7.3. | Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej | 8 718 | 6 907 | 4 791 | 172 | 1,6 |

W 2021 r. 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 (problemowe, koordynowane, skargowe, sprawdzające, rozpoznawcze), których liczba na etapie planowania nie była możliwa do określenia, a także wprowadzone obostrzenia związane z epidemią COVID-19. Niektóre zaplanowane kontrole w 2021 r. są kontynuowane w 2022 r. Istotny wpływ na zmianę struktury wydatków mają także zdarzenia związane z działalnością kontrolną NIK, co do których decyzje zapadają w ciągu roku.

W odniesieniu do wartości celów i mierników na wszystkich poziomach struktury budżetu zadaniowego NIK, w podzadaniu 1.7.2. i w działaniach 1.7.2.2. i 1.7.3.2. nie zrealizowano zakładanej wartości mierników. W przypadku podzadania 1.7.2. i działania 1.7.2.2. mniejsza wartość zrealizowanego miernika od założonego planu spowodowana była:

- zmniejszeniem o 25 liczby informacji z kontroli wykonania budżetu państwa w związku z przyjęciem nowych założeń dotyczących sposobu sporządzania tych informacji;
- przesunięciem na 2022 r. publikacji 28 informacji o wynikach kontroli, spowodowanym m.in. sytuacją epidemiczną w kraju.

Natomiast niższa niż zakładano wartość miernika w działaniu 1.7.3.2. wynika z faktu, że część tematów posiedzeń komisji i podkomisji sejmowych nie dotyczyła spraw z zakresu działania NIK. Należy podkreślić, że przedstawiciele NIK uczestniczyli w posiedzeniach komisji i podkomisji sejmowych związanych z zadaniami NIK.

Tabela nr 11. Zadania, cele i mierniki NIK w 2021 r.

| Kod klasyfikacji zadaniowej | Nazwa funkcji/zadania/podzadania /działania | Cel | Nazwa miernika | Plan 2021 | Wykonanie w 2021 |
|-----------------------------|---|---|---|-----------|------------------|
| 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 | ≥15% | 20% |
| | 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% | 84,7% |

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2021

| Kod klasyfikacji zadaniowej | Nazwa funkcji/zadania/pod zadania /działania | Cel | Nazwa miernika | Plan 2021 | Wykonanie w 2021 |
|-----------------------------|--|--|---|------------|------------------|
| 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 | ≥1880 | 2149 |
| 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 | ≥190 | 195 |
| 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 | ≥1660 | 1865 |
| 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 | ≥220 | 284 |
| 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 | 1857 |
| 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% | 99% |

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2021

| Kod klasyfikacji zadaniowej | Nazwa funkcji/zadania/pod zadania /działania | Cel | Nazwa miernika | Plan 2021 | Wykonanie w 2021 |
|-----------------------------|--|---|---|------------|------------------|
| 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 | 171 |
| 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 | 176 |
| 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 | 24036 |
| 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 | 160 |
| 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 | Odsetek zaproszeń na posiedzenia komisji i podkomisji sejmowych przyjętych przez NIK | ≥70% | 63% |
| 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 | 346 |
| 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 | >50 | 51 |