

ROZDZIAŁ IV

BUDŻET

NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023



Dane ogólne



Dochody



Wydatki



Omówienie ważniejszych grup wydatków



Zamówienia publiczne udzielane przez NIK



Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

1. Dane ogólne

W 2023 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.

W ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.²³⁰ w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zaplanowano wydatki w kwocie 364 346 tys. zł, z tego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych 397 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 344 630 tys. zł,
- wydatki majątkowe 19 319 tys. zł.

W porównaniu z rokiem poprzednim poziom planowanych wydatków był wyższy nominalnie o 31 886 tys. zł, tj. 9,6 %, a realnie był wyższy o 1,7 % od budżetu 2022 r. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 749 tys. zł.

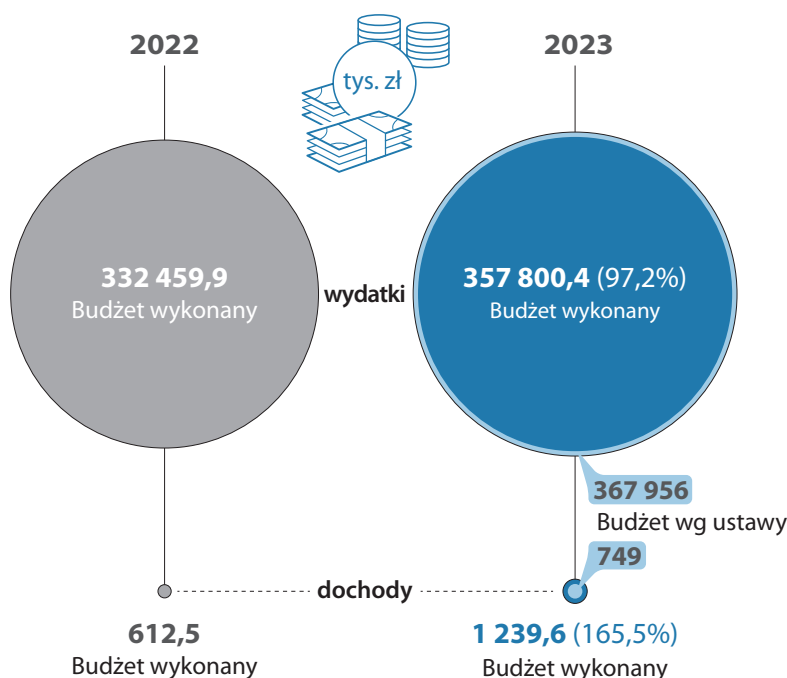
Na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023²³¹ decyzją Ministra Finansów z dnia 21 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023, wprowadzono zwiększenie planu finansowego wydatków NIK o kwotę 3610 tys. zł. Zmiana poziomu wydatków wystąpiła w zakresie środków na wynagrodzenia i pochodne z przeznaczeniem na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 3,2 % kwoty stanowiącej 5/12 planowanych na rok 2023 wynagrodzeń osobowych i uposażeń. Na mocy ww. decyzji w cz. 07 – Najwyższa Izba Kontroli zostały zwiększone wydatki w następujących paragrafach:

- § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, o kwotę 3042 tys. zł,
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne*, o kwotę 568 tys. zł.

Po dokonaniu powyższych zmian wydatki w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zwiększyły się do kwoty 367 956 tys. zł, z tego na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych 397 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 348 240 tys. zł,
- wydatki majątkowe 19 319 tys. zł.

Infografika nr 38. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2023 r. (w tys. zł)



²³⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.

²³¹ Dz. U. poz. 1574.

Na podstawie art. 177 ust.1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, po dokonaniu analizy możliwości wykonania planowanych zadań i płatności do końca 2023 r., decyzję Prezesa Najwyższej Izby Kontroli w sprawie blokowania planowanych na rok 2023 wydatków w budżecie państwa w zakresie części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, została zablokowana do końca roku kwota 6114,1 tys. zł w następujących pozycjach:

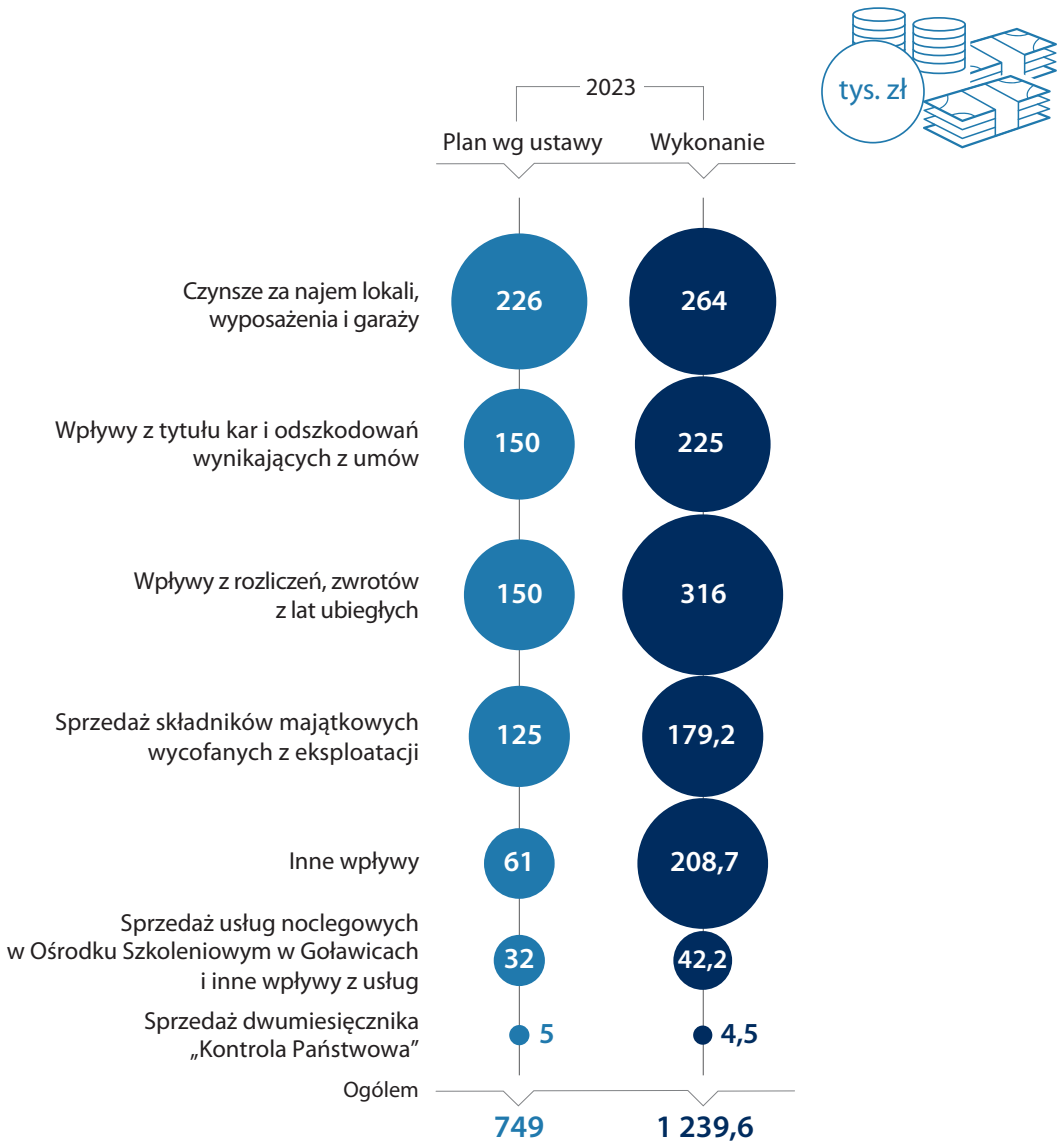
- § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki, kwota 2400 tys. zł,
- § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, kwota 240,1 tys. zł,
- § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, kwota 3474 tys. zł.

W 2023 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 357 800,4 tys. zł, tj. w 97,2 %, a dochody budżetowe w kwocie 1239,6 tys. zł, tj. w 165,5 % przyjętego planu.

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2023 r. dochody w wysokości 749 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 1239,6 tys. zł, co stanowi 165,5 % planu.

Infografika nr 39. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2023 r. (w tys. zł)



IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Dochody przewyższające plan NIK zrealizowała w:

- § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, dochody planowane w wysokości 150,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 316,0 tys. zł. W paragrafie tym były klasyfikowane wpływy z rozliczeń z dostawcami oraz ZUS (nadpłacone składki na ubezpieczenia społeczne – na podstawie informacji otrzymanych z ZUS o przekroczeniu przez wskazane osoby kwoty trzydziestokrotności²³² przeciętnego wynagrodzenia, która stanowi kwotę ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe);
- § 0750 *Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży*, dochody planowane w wysokości 226,0 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 264,0 tys. zł. Kwota ta obejmuje m.in. opłaty za czynsz z najmu mieszkań służbowych, wpływy z tytułu najmu powierzchni użytkowej w budynku NIK pod bankomat i RUCH S.A. oraz od firmy prowadzącej działalność gastronomiczną. Zrealizowane z tego tytułu dochody były wyższe od planowanych w związku z podwyższeniem opłat na skutek kilkukrotnego wzrostu cen energii elektrycznej;
- § 0950 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, dochody planowane w wysokości 150,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 225,0 tys. zł. Pozycja ta jest wartością o charakterze wysoce zmiennym. Obejmuje ona m.in. wpływy z tytułu naliczonych kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie umów cywilnoprawnych (76,0 tys. zł) oraz wpływy z tytułu odszkodowań od ubezpieczycieli (149,0 tys. zł);
- pozycji *Inne wpływy* stanowiącej sumę dochodów ujętych w paragrafach 0570, 0630, 0640, 0920 i 0970, dochody planowane w wysokości 61,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 208,7 tys. zł, na którą złożyły się m.in. wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków w wysokości 0,6 % kwoty podatku, wpłaty pracowników z tytułu przekroczenia limitu rozmów telefonicznych, wadium wraz z odsetkami zatrzymane oferentowi w toku prowadzonego postępowania przetargowego (8 tys. zł);
- § 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* (zbędnych i zużytych), dochody planowane w wysokości 125,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 179,2 tys. zł;
- § 0830 *Wpływy z usług*, dochody z tytułu sprzedaży usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach, prognozowane w wysokości 32,0 tys. zł, NIK zrealizowała w kwocie 42,2 tys. zł.

Dochody należne budżetowi państwa były pobierane terminowo i przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa²³³.

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK został określony w wysokości 367 956 tys. zł i zrealizowany w kwocie 357 800,4 tys. zł, co stanowi 97,2 % planu.

Tabela nr 1. Wydatki planowane i zrealizowane w 2023 r.

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2022 r. (w tys. zł)	2023 r.			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	436,3	391,0	463,4	452,6	97,7
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2,2	6,0	16,0	8,1	50,8

²³² Kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2023 wyniosła 208 050 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia to 6935 zł – Obwieszczenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 13 października 2022 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2023 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. z 2022. poz. 1014).

²³³ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2022 r. (w tys. zł)	2023 r.			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (6:5)
4000 ²³⁴	Grupa wydatków bieżących jednostki		36 748,0	36 764,1		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	211 033,9	232 326,0	231 761,3	231 761,3	100,0
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 593,7	15 270,0	14 483,8	14 483,8	100,0
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne funkcjonariuszy	9,9				
4090	Honoraria	0,3		0,3	0,3	100,0
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	33 802,2	38 880,0	39 232,3	39 222,3	99,9
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3 931,3	4 385,0	4 387,4	4 387,4	100,0
4140	Wpłaty na PFRON	1 186,4		1 350,9	1 350,9	100,0
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	701,5	931,0	747,8	668,9	89,5
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 397,5			5 684,1	
4220	Zakup środków żywności	372,8			364,1	
4260	Zakup energii	3 266,9			6 064,8	
4270	Zakup usług remontowych	2 922,6	4 308,0	4 333,2	3 916,7	90,4
4280	Zakup usług zdrowotnych	72,7			137,8	
4300	Zakup usług pozostałych	14 753,5			17 042,6	
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	502,8			962,2	
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 587,9			1 938,4	
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	25,1			46,0	
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 187,2			406,5	
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	162,1			174,3	
4410	Podróże służbowe krajowe	4 800,3	5 500,0	6 400,0	6 395,2	99,9
4420	Podróże służbowe zagraniczne	540,9	785,0	970,0	492,5	50,8
4430	Różne opłaty i składki	543,6	473,0	509,8	509,5	99,9
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 903,7	3 191,0	3 236,4	3 236,4	100,0

²³⁴ W § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w poszczególnych paragrafach z planu tego paragrafu tj. 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2022 r. (w tys. zł)	2023 r.			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (6:5)
4480	Podatek od nieruchomości	319,0	368,0	358,0	358,0	100,0
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2,4	3,0	2,7	2,7	100,0
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	2,6	6,0	5,9	5,3	90,5
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	49,6	58,0	68,7	68,0	99,0
4540	Składki do organizacji międzynarodowych	20,5	20,0	22,1	22,1	100,0
4580	Pozostałe odsetki	1,4		0,4	0,4	100,0
4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,7				
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5,6	20,0	2,0	1,2	57,2
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 691,7	1 768,0	2 000,4	1 824,0	91,2
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3 050,2	3 200,0	4 795,5	4 737,3	98,8
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 611,5	3 385,0	3 154,6	2 725,1	86,4
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	18 905,8	15 809,0	12 479,3	7 939,9	63,6
6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	56,6	125,0	409,7	409,7	100,0
Ogółem		332 459,9	367 956,0	367 956,0	357 800,4	97,2

W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim wydatki 2023 r. były wyższe o 25 340,5 tys. zł, tj. o 7,6 %. W stosunku do ustawy budżetowej na 2023 r. wzrost planu wydatków odnotowano w następujących paragrafach:

- § 4710 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający* o kwotę 1595,5 tys. zł, tj. o 49,9 % niezbędną do sfinansowania wpłaty obowiązkowej, jak i fakultatywnej w wysokości 2,5 % wynagrodzenia pracownika;
- § 4410 *Podróże służbowe krajowe* o kwotę 900,0 tys. zł, tj. o 16,4 % na sfinansowanie podróży służbowych pracowników;
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* o kwotę 352,3 tys. zł, tj. o 0,9 %, na sfinansowanie składek od wynagrodzeń wypłaconych w 2023 r.;
- § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* o kwotę 232,4 tys. zł, tj. o 13,1 % na sfinansowanie dodatkowych potrzeb szkoleniowych zgłoszonych przez jednostki oraz systemowych działań rozwojowych dla pracowników, zgodnie z przyjętą *Strategią NIK na lata 2021–2024*;

- § 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych o kwotę 284,7 tys. zł, tj. o 227,8 % na pokrycie kosztów realizacji zadań oraz sfinansowanie nowych zadań, których potrzeba realizacji pojawiła się w trakcie roku budżetowego.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w sferze budżetowej, w ramach wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. Zmiany planu realizowane były na podstawie decyzji Prezesa NIK²³⁵. Wolne środki przenoszone były z paragrafów, w których wystąpiły oszczędności do paragrafów, w których zidentyfikowano nie tylko dodatkowe potrzeby, ale z uwagi na niestabilną sytuację rynkową nastąpił wzrost kosztów realizacji już rozpoczętych zadań. W relacji do planu wg ustawy budżetowej, środki przenoszono przede wszystkim w ramach paragrafów wydatków bieżących i majątkowych. Oszczędności w pozycjach: wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, wynagrodzenia bezosobowe przeznaczone zostały w głównej mierze na zwiększenie planu wydatków bieżących, m.in. wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, podróże służbowe krajowe, składki na ubezpieczenia społeczne oraz szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Tabela nr 2. Wydatki NIK zrealizowane w latach 2022–2023

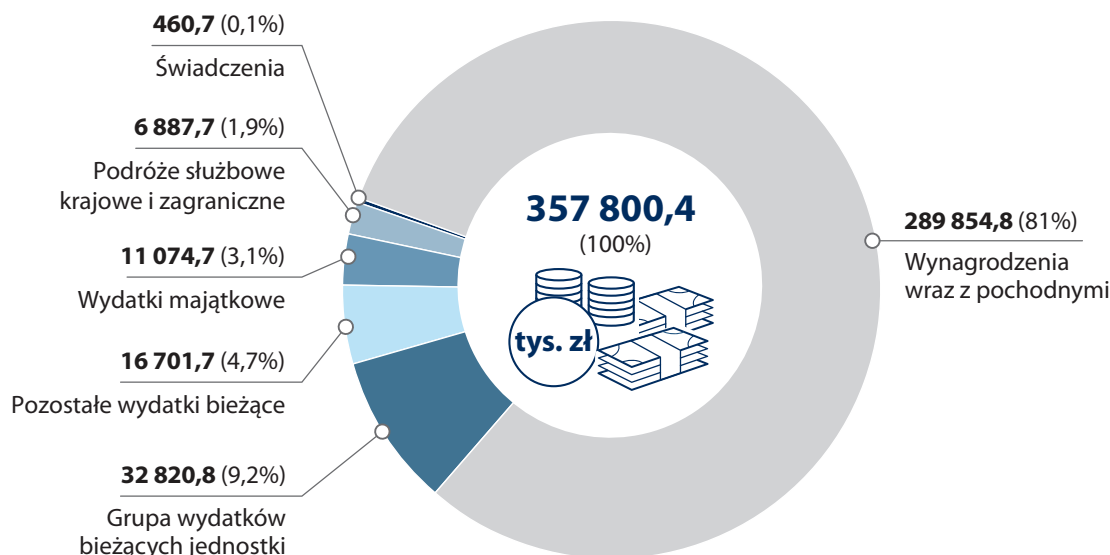
Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2022 r.		Plan wg ustawy 2023 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2023 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2023 r.		
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	Wskaźnik (7:3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	438,5	0,1	397,0	479,4	460,7	0,1	105,1
2	Wydatki bieżące	310 447,5	93,4	348 240,0	351 433,0	346 265,0	96,8	111,5
2.1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	211 033,9	63,5	232 326,0	231 761,3	231 761,3	64,8	109,8
2.2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 603,6	4,1	15 270,0	14 483,8	14 483,8	4,0	106,5
2.3	Pochodne od wynagrodzeń	37 733,5	11,3	43 265,0	43 619,7	43 609,7	12,2	115,6
	Razem: poz. 2.1–2.3	262 371,0	78,9	290 861,0	289 864,8	289 854,8	81,0	110,5
2.4	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	5 341,2	1,6	6 285,0	7 370,0	6 887,7	1,9	129,0
2.5	Grupa wydatków bieżących jednostki	29 328,5	8,8	36 748,0	36 764,1	32 820,8	9,2	111,9
2.6	Pozostałe wydatki bieżące	13 406,8	4,1	14 346,0	17 434,1	16 701,7	4,7	124,6
3	Wydatki majątkowe	21 573,9	6,5	19 319,0	16 043,6	11 074,7	3,1	51,3
	Ogółem	332 459,9	100,0	367 956,0	367 956,0	357 800,4	100,0	107,6

W strukturze wydatków w 2023 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń, stanowiąc 81,0 % zrealizowanych wydatków.

²³⁵ Decyzje podjęte na podstawie art. 171 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Infografika nr 40. Struktura wydatków budżetowych NIK w 2023 r. (w tys. zł)



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

W 2023 r. zwiększono pracownikom NIK wynagrodzenia o wskaźnik 8,2 %, natomiast faktyczny średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2023 r. w stosunku do 2022 r. wyniósł 111,4 (wzrost cen o 11,4 %), co oznacza spadek siły nabywczej wynagrodzeń pracowników NIK, przy jednoczesnym braku pokrycia skutków inflacji z 2022 r. kiedy to wzrost wynagrodzeń w NIK ustalony był na poziomie 6,4 % przy inflacji na poziomie 14,1 %. Oznacza to, że zmiany w poziomie wynagrodzeń nie pokryły skutków zjawiska inflacji z lat 2022–2023. Wzrost wynagrodzeń w NIK był też na niższym poziomie niż nominalny wzrost wynagrodzeń w służbie cywilnej (15,7 %), czy w gospodarce narodowej (12,8 %). Na regulację wynagrodzeń, w tym w związku z awansami stanowiskowymi przeznaczone zostały oszczędności, które zostały wygospodarowane z funduszu wynagrodzeń. Przeprowadzone w 2023 r. podwyżki nie zapewniły takiego poziomu wzrostu wynagrodzenia na stanowiskach kontrolerskich, aby odpowiadało ono wartości pracy kontrolera związanej z poziomem wykształcenia, doświadczenia, posiadanych uprawnień oraz wartości jego służby dla interesu publicznego, odpowiedzialności i istotności zadań. Nakłady poniesione na wykształcenie kontrolera, wyrażone jego osobistymi nakładami, czyli łąčeniem pracy kontrolera z aplikacją kontrolerską zakończoną egzaminami, a następnie ścieżką praktyczną w procesach kontrolnych, zasługują na docenienie w formie finansowej. Kontroler znajduje się wysoko w hierarchii stanowisk istotnych z punktu widzenia wagi zadań konstytucyjnych w interesie obywateli i państwa.

Pauperyzacja wynagrodzeń kontrolerów, w realiach wysokiej inflacji, wzrostu wynagrodzenia minimalnego za pracę w gospodarce narodowej oraz wobec wartości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, które w grudniu 2023 r. wyniosło 8032,96 zł, wymaga podjęcia działań mających na celu faktyczne doposażenie tej grupy zawodowej. Dyrektorzy komórek kontrolnych zgłaszali potrzeby w zakresie poprawy efektywności motywowania poszczególnych grup pracowników NIK poprzez dostosowane systemu wynagradzania (w tym premiowania pracowników obsługi) do aktualnych uwarunkowań rynkowych, spowodowanych m.in. sukcesywnie podwyższanym poziomem płacy minimalnej oraz eliminacją dysproporcji w wynagrodzeniach wypłacanych poza wynagrodzeniem zasadniczym i dodatkiem stażowym. Pod koniec 2023 r. dokonano analiz płacowych, które wykazały, że niezbędne są zmiany w zakresie systemu wynagradzania

na trzech poziomach: prawnych podstaw przyznawania wynagrodzeń, zapewnienia odpowiedniego poziomu finansowania oraz organizacji wewnętrznego procesu wzrostu wynagrodzeń z uwzględnieniem rangi kontrolerów NIK oraz w odniesieniu do struktury wynagrodzeń wg. stanowisk.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zostały określone w ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. w kwocie 229 284,0 tys. zł. Na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 21 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023, wprowadzono zwiększenie planu finansowego na wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę 3042 tys. zł. Po dokonaniu powyższych zmian plan wydatków w § 4010 zwiększył się do kwoty 232 326,0 tys. zł.

Na podstawie decyzji Prezesa NIK, kwota 1350,9 tys. zł została przesunięta z wynagrodzeń osobowych pracowników na § 4140 *Wpłaty na PFRON*, co spowodowane jest zaleconą przez Ministerstwo Finansów metodologią planistyczną.

W 2023 r. zostały zrealizowane wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 231 761,3 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków stanowi 100 % planu po zmianach.

W łącznej kwocie 231 761,3 tys. zł wydatkowanej w 2023 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników, 85,4 % stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy. Pozostałe składniki wynagrodzeń to nagrody jubileuszowe (2,1 %), odprawy emerytalne (1,6 %), nagrody uznaniowe wypłacone w 2023 r. (9,6 %), jednorazowe specjalne dodatki motywacyjne (1,3 %).

Faktyczne średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat w 2023 r. wynosiło 11 042 zł i w stosunku do 2022 r. było wyższe o 1117 zł (11,3 %). Biorąc natomiast pod uwagę średnie miesięczne wynagrodzenie sprawozdawcze wynikające ze składanego do GUS sprawozdania RB-70, do którego wyliczenia stosuje się zasadę sumowania wszelkich wypłat dokonywanych dla pracowników wynikających ze stosunku pracy i klasyfikowanych w paragrafach 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* oraz 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne*, średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat w 2023 r. wyniosło 13 735 zł. Wyjaśnić i podkreślić należy, że wyliczona w ten sposób średnia kwota wynagrodzenia stanowi jedynie wartość statystyczną, która wyliczona w powyższy sposób zawiera w sobie kwoty wypłaconych odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych – co przy wysokim średnim wieku oraz wieloletnim stażu pracy zatrudnionych pracowników, a także dużej liczbie odchodzących na emeryturę pracowników znacznie zawyża średnie wynagrodzenie prezentowane w sprawozdaniu RB-70, które nie odpowiada rzeczywistym i realnym zarobkom zatrudnionych.

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu NIK, pracownikom wypłacono także świadczenia finansowane ze środków ZUS w wysokości 4305,8 tys. zł, z tytułu nieobecności w pracy usprawiedliwionej zwolnieniami lekarskimi oraz zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej²³⁶, pracownikom wypłacono kwotę 14 483,8 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.

²³⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne zrealizowane w 2023 r. stanowiły 11,0 % wydatków budżetowych wykonanych w 2023 r. i były wyższe od wydatków określonych w ustawie budżetowej o 342,3 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19 % podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 16,5 % podstawy wymiaru. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych osoby²³⁷, które przekroczyły kwotę trzydziestokrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, nie muszą odprowadzać składek na ubezpieczenia społeczne, co skutkuje zmniejszeniem wykonania wskaźnika wymiaru składki.

Wydatki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy zrealizowane w 2023 r. stanowiły zaś 1,2 % wydatków budżetowych wykonanych w 2023 r. i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były wyższe o 2,4 tys. zł. Wskaźnik opłacania składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45 % został wykonany w wysokości 1,85 %, 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, poczynwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z tego urlopu.

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 6285,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 6887,7 tys. zł i stanowiły 1,9 % ogólnego budżetu NIK.

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku były wyższe o 1546,5 tys. zł, tj. o 29,0 %.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 6395,2 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 895,2 tys. zł, tj. o 16,3 %. Od 28 lipca 2022 r. nastąpił wzrost diety do 38 zł, a od 1 stycznia 2023 roku nastąpiło ponowne podwyższenie do 45 zł diety za dobę w krajowej podróży służbowej, tj. finalnie o 15 %, co dobitnie przełożyło się na wzrost poniesionych wydatków w tym obszarze. Dodać należy, że wnioski wyjazdowe każdorazowo są indywidualnie analizowane przez pryzmat gospodarności i zgodnie z rachunkiem ekonomicznym, z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe zagraniczne w kwocie 492,5 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 292,5 tys. zł, tj. o 37,3 %. Kontrola kosztów podróży zagranicznych odbywa się ze szczególną uwagą w stosunku do zasadności i liczebności składu poszczególnych delegacji zagranicznych.

Grupa wydatków bieżących jednostki

Ta grupa wydatków stanowiła w 2023 r. 9,2 % budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w 2023 r. w wysokości 32 820,8 tys. zł, były mniejsze od założonych w ustawie budżetowej o 3927,2 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków stanowi 89,3 % 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 zobligowane i dyscyplinowane do efektywnego wykorzystywania środków przeznaczonych na ich merytoryczne zadania. W ramach wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych, m.in. na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, podróże służbowe krajowe, składki na ubezpieczenia społeczne, szkolenia pracowników, wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych.

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 (tj. w paragrafach: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400).

²³⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1230.

Największy udział w Grupie wydatków bieżących jednostki w 2023 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych (51,9 %), m.in. usługi informatyczne; usługi komunalne; opłaty radiofoniczne, monitoring, konwój, koszty i prowizje bankowe. Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły wydatki na zakup energii (18,5 %). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup materiałów i wyposażenia (17,3 %), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,9 %). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 2,9 % do 0,1 %.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa pozostałych wydatków bieżących w 2023 r. obejmowała 15 pozycji planu wydatków, w tym: honoraria, 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, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, składki do organizacji międzynarodowych, pozostałe odsetki, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 14 346,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 16 701,7 tys. zł i stanowiły 4,7 % budżetu NIK.

Nakłady na usługi remontowe ponoszono w celu zabezpieczenia przed niszczeniem i utrzymania majątku skarbu państwa w należytym stanie. Stanowiły one w 2023 r. 23,5 % pozostałych wydatków bieżących. Plan finansowy wg ustawy budżetowej na rok 2023 ustalony w wysokości 4308,0 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zwiększony o 25,2 tys. zł. Zakres remontów obejmował min. odnowienie pomieszczeń Delegatury NIK w Białymstoku, remont pomieszczeń biurowych w siedzibie Delegatury NIK w Gdańsku, remont elewacji tarasu w Delegaturze NIK w Łodzi. Zrealizowano wydatki w wysokości 3916,7 tys. zł tj. 90,4 % planu po zmianach.

Tabela nr 3. Struktura zrealizowanych wydatków na prace remontowo-budowlane oraz naprawy i konserwacje w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I	Prace remontowo-budowlane	3 087,2	78,8
1.	Odnowienie pomieszczeń Delegatury NIK w Białymstoku	696,7	17,8
2.	Remont pomieszczeń biurowych w siedzibie Delegatury NIK w Gdańsku	597,9	15,3
3.	Prace remontowo-budowlane w budynkach NIK w Warszawie i Delegaturach NIK w Bydgoszczy, Krakowie, Lublinie oraz Wrocławiu	470,0	12,0
4.	Remont elewacji i tarasu w Delegaturze NIK w Łodzi	387,5	9,9
5.	Remont i konserwacja klatek schodowych i korytarzy w budynku B NIK w Warszawie	347,0	8,8
6.	Drobne roboty remontowe, bieżące konserwacje i usuwanie awarii w NIK w Warszawie, OS Goławice i delegaturach	225,9	5,8
7.	Remont zasilania awaryjnego do podtrzymywania napięcia dla urządzeń eksploatowanych w strefie ochronnej II	53,0	1,3
8.	Pozostałe (m.in. naprawa oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego oraz konserwacja posadzki kamiennej w budynkach NIK w Warszawie, remont garaży w Delegaturach NIK w Krakowie i Łodzi	309,2	7,9
II	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	829,5	21,2
Ogółem		3 916,7	100,0

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w 2023 r. przeznaczone zostały środki w wysokości 3087,2 tys. zł.

W grupie pozostałe wydatki bieżące w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej*, plan finansowy określony w ustawie budżetowej w wysokości 1768,0 tys. zł w trakcie roku budżetowego został zwiększony na sfinansowanie dodatkowych potrzeb szkoleniowych zgłoszonych przez jednostki dotyczących w szczególności przygotowania kontroli, prowadzenia czynności dowodowych, sporządzania dokumentów pokontrolnych, efektywnego pozyskiwania i analizy danych oraz systemowych działań rozwojowych wynikających z przyjętej przez NIK *Strategii na lata 2021–2024*. Środki wydatkowane na ten cel w 2023 r. w wysokości 1824,0 tys. zł, były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 56,0 tys. zł.

Plan finansowy, według ustawy budżetowej na rok 2023 w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* określony w wysokości 931,0 tys. zł, został zmniejszony w trakcie roku budżetowego o 183,2 tys. zł. Wydatki zostały wykonane w kwocie 668,9 tys. zł i stanowiły 89,5 % planu po zmianach.

Przeniesienie środków wynikało z realizacji zadań obejmujących sporządzanie opinii przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, a nie jak pierwotnie planowano przez osoby fizyczne. Poniesiono również mniejsze wydatki na wynagrodzenia za udział w posiedzeniach kolegiów (Kolegium NIK w 2023 r. pracowało w okrojonym, w stosunku do lat poprzednich, składzie).

Wydatki majątkowe

W 2023 r. zrealizowane zostały wydatki majątkowe w wysokości 11 074,7 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków stanowi 69,0 % planu po zmianach.

Tabela nr 4. Struktura wydatków majątkowych w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	7 939,9	71,7
1.	Sprzęt komputerowy	4 826,8	43,6
2.	Urządzenia techniczne	846,6	7,7
3.	Transport	126,5	1,1
4.	Wypożyczenie	233,8	2,1
5.	Wartości niematerialne i prawne	1 906,2	17,2
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	3 134,8	28,3
1.	Przebudowa ogrodzenia terenu posesji, wymiana okien dachowych w budynku B, rozbudowa systemu sygnalizacji pożarowej w Delegaturze NIK w Katowicach	947,7	8,6
2.	Przebudowa pomieszczeń biurowych i archiwum oraz wymiana oświetlenia w pokojach w Delegaturze NIK w Szczecinie	363,1	3,3
3.	Wykonanie instalacji fotowoltaiki do 50kWp w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach	344,0	3,1
4.	Wymiana okien w budynku Delegatury NIK w Zielonej Górze	338,2	3,1
5.	Modernizacja ogrodzenia w części zachodniej i północnej wraz z bramą wjazdową w Delegaturze NIK w Rzeszowie	302,0	2,7
6.	Wymiana klimatyzacji w serwerowni, przebudowa pomieszczenia socjalnego, wymiana centrali p.poż wraz z wymianą czujek w Delegaturze NIK w Poznaniu	194,4	1,8
7.	Modernizacja SSWiN oraz CCTV w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach oraz w budynku NIK w Warszawie, budowa systemu CCTV w Delegaturze NIK w Kielcach	165,1	1,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
8.	Modernizacja dźwigu osobowego zainstalowanego w budynku NIK w Warszawie przy ul. Filtrowej 57 w Warszawie	126,7	1,1
9.	Wymiana oświetlenia w budynku NIK w Warszawie przy ul. Krzywickiego 9	93,5	0,8
10.	Pozostałe (m.in. modernizacja oświetlenia awaryjnego i systemu klimatyzacji, rozbudowa istniejącej sieci komputerowej LAN)	260,1	2,3
Ogółem		11 074,7	100,0

5. Zamówienia publiczne udzielane przez NIK

W 2023 r. NIK udzielała zamówień powyżej kwoty 130 000 zł zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych²³⁸.

W 2023 r. przeprowadzono 52 postępowania o udzielenie zamówienia zakończone udzieleniem 68 zamówień na łączną wartość 46 915 344,94 zł brutto, w tym:

- 20 zamówień na dostawy o łącznej wartości 25 472 195,27 zł brutto,
- 38 zamówień na usługi o łącznej wartości 16 435 201,36 zł brutto,
- 10 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości 5 007 948,31 zł brutto.

Tabela nr 5. Zamówienia udzielone przez NIK w 2023 r. (największe pod względem wartości zawartych umów)

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy/łączna wartość umów zawartych w postępowaniu (zł brutto)
1.	Dostawa energii elektrycznej* (okres realizacji umów – 17 miesięcy)	Dostawa	Przetarg nieograniczony	12 934 187,00
2.	Dostawa energii elektrycznej (okres realizacji umowy – 6 miesięcy)	Dostawa	Zamówienie z wolnej ręki	4 875 586,00
3.	Świadczenie usług transmisji danych w Sieci WAN oraz dostępu do Internetu (okres realizacji umowy – 36 miesięcy)	Usługa	Przetarg nieograniczony	4 720 411,59
4.	Ubezpieczenie na życie pracowników NIK i ich członków rodzin (okres realizacji umowy – 36 miesięcy)	Usługa	Przetarg nieograniczony	4 659 886,80
5.	Modernizacja Sieci WLAN (okres realizacji umowy – 48 miesięcy)	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 942 784,84
6.	Subskrypcja Systemu Informacji Prawnej (okres realizacji umowy – 36 miesięcy)	Usługa	Przetarg nieograniczony	1 549 800,00
7.	Przeglądy i naprawy urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych* (okres realizacji umów – 34 miesiące)	Usługa	Przetarg nieograniczony	1 245 561,00
8.	Przebudowa ogrodzenia terenu posesji w Delegaturze NIK w Katowicach	Robota budowlana	Podstawowy bez negocjacji	928 998,95

²³⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy/łączna wartość umów zawartych w postępowaniu (zł brutto)
9.	Modernizacja systemu zdalnego dostępu	Dostawa	Podstawowy bez negocjacji	762 600,00
10.	Remont dachu i tarasów w budynku Delegatury NIK w Kielcach	Robota budowlana	Podstawowy bez negocjacji	750 329,65
11.	Dostawa Systemu klasy ITSM	Dostawa	Podstawowy bez negocjacji	729 107,99

* Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone zostało z możliwością składania ofert częściowych, wyniku czego zawarte zostały umowy odrębnie na poszczególne części zamówienia.

W 2023 r. NIK przeprowadziła postępowania zakończone udzieleniem zamówień w następujących trybach:

- zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne:
 - przetarg nieograniczony (17 zamówień), co stanowi 25 % wszystkich udzielonych zamówień,
 - zamówienia z wolnej ręki (1 zamówienie), co stanowi 1,5 % wszystkich udzielonych zamówień,
- zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne – tryb podstawowy (50 zamówień, w tym 2 zamówienia z uwzględnieniem przepisów właściwych dla usług społecznych), co stanowi 73,5 % wszystkich zamówień.

Jak wynika z powyższego, 98,5 % zamówień publicznych NIK udzieliła w konkurencyjnych trybach ustawowych. Natomiast okoliczność zastosowania trybu niekonkurencyjnego, tj. zamówienia z wolnej ręki, spowodowana była wystąpieniem wyjątkowej sytuacji niewynikającej z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć. Z uwagi na przedmiot zamówienia, wymagane było natychmiastowe wykonanie zamówienia, a jednocześnie nie można było zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień, prezentują tabele 6 i 7.

Tabela nr 6. Udzielone w 2023 r. zamówienia, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 140 000 euro dla dostaw i usług (750 000 euro dla usług społecznych) oraz 5 382 000 euro dla robót budowlanych²³⁹

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	16	4 719 637,43	24	3 772 707,57	10	5 007 948,31

Tabela nr 7. Udzielone w 2023 r. zamówienia, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 140 000 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	15 876 971,84	14	12 662 493,79
Zamówienie z wolnej ręki	1	4 875 586,00	–	–

²³⁹ Progi unijne oraz średni kurs złotego w stosunku do euro (4,4536 zł) zostały określone w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych oraz konkursów (M.P. Dz. U. z 2021 r. poz. 1177).

6. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

W 2023 r. NIK realizowała w Funkcji 1 „Zarządzanie państwem” zadanie 1.7.: Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK, obejmujące 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 dotyczą działalności kontrolnej NIK. Trzecie podzadanie związane jest ze współpracą międzynarodową i wzmocnieniem systemu kontroli w państwie.

W 2023 r. na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 357 800,4 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.

Tabela nr 8. Wydatki NIK na realizację zadania i podzadań w 2023 r.

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2023 r. wg ustawy budżetowej (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	367 956	367 956	357 800,4	100,00
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	355 158	356 185	350 711,5	98,02
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	1 919	1 931	928,7	0,26
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	10 879	9 840	6 160,2	1,72

W 2023 r. proces finansowania poszczególnych działań przebiegał zgodnie z założeniami. Na zmiany planu wydatków miały wpływ: zmiana liczby kontrolowanych jednostek oraz pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli a także przeprowadzenie kontroli doraźnych, których liczba na etapie planowania nie była możliwa do określenia. Niektóre zaplanowane kontrole w 2023 r. są kontynuowane w 2024 r.

Niższa niż zakładano wartość mierników w podzadaniach 1.7.2. oraz 1.7.2.2. wynika z faktu, iż od września 2023 r. do końca grudnia 2023 r. nie odbyło się żadne posiedzenie Kolegium NIK ze względu na brak wystarczającego składu Kolegium do podejmowania stanowiska w drodze uchwał. Okoliczność ta wpłynęła zarówno na zmniejszenie liczby dokumentów przedstawionych Sejmowi RP oraz liczby zatwierdzonych informacji o wynikach kontroli w stosunku do pierwotnie założonego planu. W przypadku działania 1.7.3.2., mniejsza wartość zrealizowanego miernika, wynika przede wszystkim z faktu, że nie odbyły się 83 posiedzenia komisji sejmowych w 2023 r.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Tabela nr 9. Zadania, cele i mierniki NIK w 2023 r.

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/ zadania/ podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2023 r.	Wykonanie w 2023 r.
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	Wspieranie działań wpływających na sprawne funkcjonowanie państwa i pozytywne oddziaływanie na skuteczność wykonywania zadań finansowanych ze środków publicznych	Procent wydatków publicznych poddanych badaniu w danym roku w ramach kontroli wykonania budżetu państwa Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	≥15 % > 60 %	19 % 83,6 %
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 wniosków przyjętych do realizacji do liczby wystąpień pokontrolnych	≥1,5	2,3
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli (wykonania budżetu państwa, planowanych, doraźnych)	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 kontrolowanej działalności (kontrole wykonania budżetu państwa, planowe, doraźne)	≥1 800	1 873
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	Osiągnięcie należytego poziomu jakości rezultatów czynności kontrolnych poprzez merytoryczne wspomaganie procesów kontrolnych w aspekcie prawnym i metodycznym (opinie, recenzje)	Suma liczby wydanych opinii i recenzji do projektów programów kontroli i informacji o wynikach kontroli oraz liczby uchwał Kolegium NIK i komisji rozstrzygających	≥1 300	1 900

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2023 r.	Wykonanie w 2023 r.
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 %	100 %
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)	≥140	110
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	≥150	138
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	>12 000	23 166

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2023

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/ podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2023 r.	Wykonanie w 2023 r.
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	214
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	≥55 %	51 %
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	245
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	>45	56