



Rozdział V

Budżet

Najwyższej Izby Kontroli
za rok 2024



Dane ogólne



Dochody



Wydatki



Omówienie ważniejszych grup wydatków



Zamówienia publiczne udzielane przez NIK

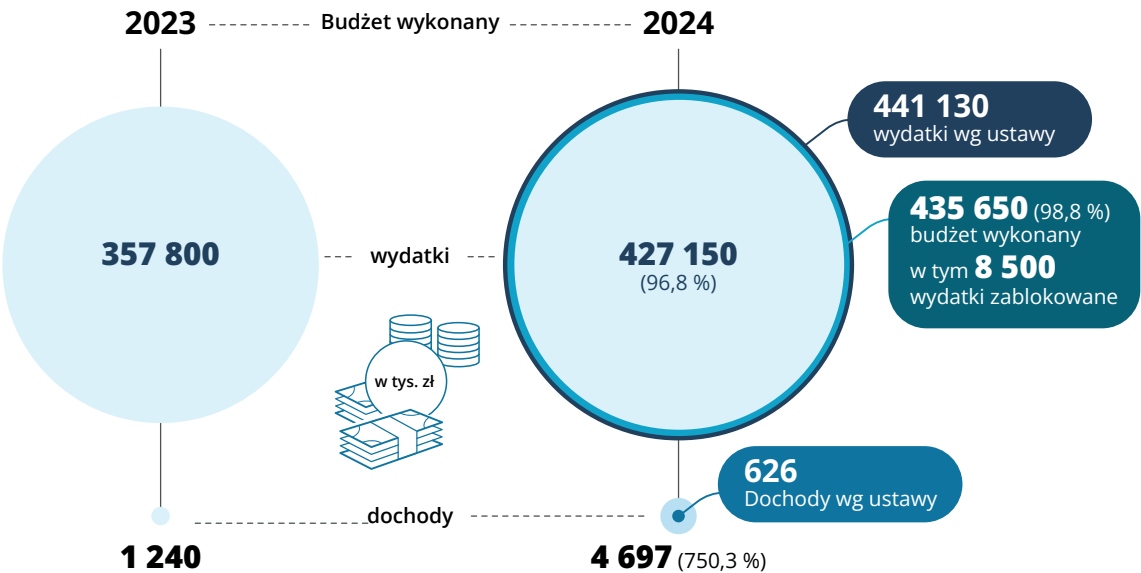


Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

1. Dane ogólne

W 2024 r. NIK realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

Infografika nr 40. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK



W ustawie budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zaplanowano wydatki w kwocie 441 130 tys. zł, z tego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych 441 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 413 971 tys. zł,
- wydatki majątkowe 26 718 tys. zł.

W porównaniu z rokiem poprzednim poziom planowanych wydatków był wyższy nominalnie o 76 784 tys. zł, tj. 21,1 %, a realnie był wyższy o 13,6 % od budżetu 2023 r. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 626 tys. zł.

Po dokonaniu analizy możliwości wykonania planowanych zadań i płatności do końca 2024 r., na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵⁸, Prezes NIK w dniu 16 września 2024 r. podjął decyzję w sprawie blokowania planowanych na rok 2024 wydatków w budżecie państwa w zakresie części 07 – Najwyższa Izba Kontroli. Kwota 8 500 tys. zł została zablokowana do końca roku, w następujących pozycjach:

⁵⁸ Art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530).

- § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki*, kwota 1 830 tys. zł,
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne*, kwota 1 500 tys. zł,
- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, kwota 4 580 tys. zł,
- § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, kwota 590 tys. zł.

W 2024 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 427 150 tys. zł, tj. w 96,8 %.

Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 4 697 tys. zł tj. w 750,3 % przyjętego planu.

Zgodnie z ustawą z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵⁹ nie rzadziej niż raz na trzy lata przeprowadza się audyt zewnętrzny w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli. W 2024 r. Marszałek Sejmu zlecił podmiotowi wybranemu zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych przeprowadzenie czynności audytowych obejmujących okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r.

W Sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie budżetu i gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. Audyt wydał opinię potwierdzając, że:

- roczne sprawozdania z wykonania budżetu Najwyższej Izby Kontroli za lata 2020–2022 były prawidłowe i wiarygodne;
- stan faktyczny w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. był zgodny ze stanem wymagany w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
- wydatki ze środków publicznych, w tym wydatki dokonywane w oparciu o procedury właściwe dla udzielania zamówień publicznych oraz wykorzystania zasobów były rzetelne, celowe i gospodarne;
- sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, był prawidłowy.

Audytorzy mając na uwadze ustalony w wyniku przeprowadzonego audytu, stan faktyczny oraz jego pozytywną ocenę ogólną, zalecili kontynuację działań zarządczych, służących poprawie funkcjonowania Najwyższej Izby Kontroli w nw. obszarach:

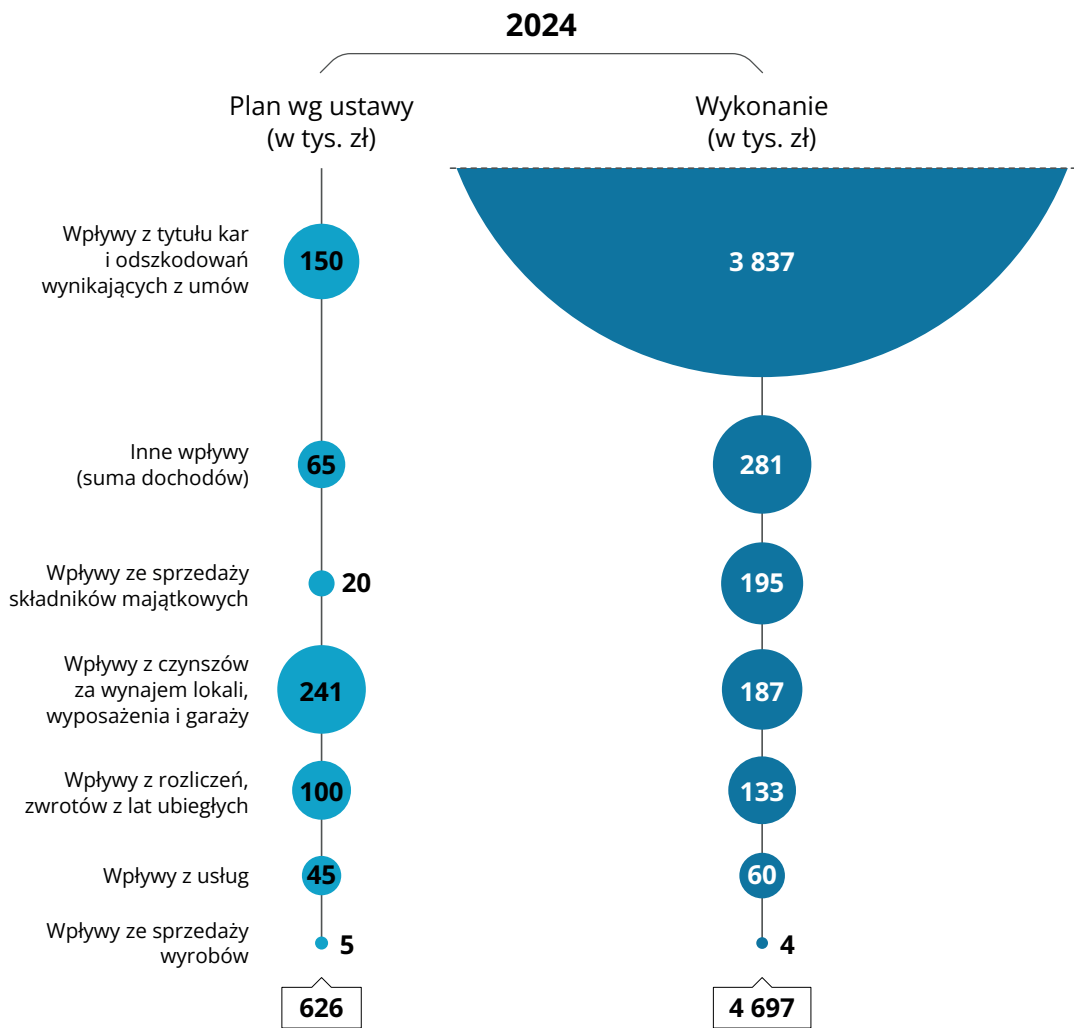
- standaryzacja zasad kontroli dostępu we wszystkich jednostkach organizacyjnych NIK;
- opracowanie zasad regulujących proces powierzania obowiązków w NIK;
- sporządzenie podsumowania sposobu wdrażania zaleceń pokontrolnych – z kontroli instytucjonalnych przeprowadzonych w NIK, w latach 2020–2022 (w szczególności kontroli Państwowej Inspekcji Pracy) – wraz ze wskazaniem ich wpływu na stan kontroli zarządczej oraz proces zarządzania ryzykiem.

⁵⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2024 r. dochody w wysokości 626 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 4 697 tys. zł, co stanowi 750,3 % planu.

Infografika nr 41. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2024 r.



Na wzrost dochodów głównie wpłynęły:

- kara umowna QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze z tytułu nieterminowego wykonania umowy, w wysokości 3 755 tys. zł;
- refundacja wydatków poniesionych w 2023 r., w związku z pełnieniem przez NIK obowiązków audytora zewnętrznego Międzynarodowej Organizacji Policji INTERPOL, w wysokości 79 tys. zł;
- wpływy ze sprzedaży samochodów, w wysokości 63 tys. zł.

Dochody przewyższające plan NIK zrealizowała w:

- § 0950 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, dochody planowane w wysokości 150 tys. zł zrealizowano w kwocie 3 837 tys. zł. Pozycja ta jest wartością

o charakterze wysoce zmiennym i obejmuje ona m.in. wpływy z tytułu naliczonych kar umownych za niestranne i nieterminowe wykonanie umów (3 784 tys. zł) oraz wpływy z tytułu odszkodowań od ubezpieczycieli (53 tys. zł);

- pozycji *Inne wpływy* stanowiącej sumę dochodów ujętych w paragrafach 0570, 0630, 0640, 0920 i 0970, dochody planowane w wysokości 65 tys. zł zrealizowano w kwocie 281 tys. zł, na którą złożyły się m.in. zwrot kosztów zastępstwa procesowego (7 tys. zł), odsetki od nadpłaty podatku od nieruchomości (114 tys. zł), wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków w wysokości 0,6 % kwoty podatku (114 tys. zł), wpłaty pracowników z tytułu przekroczenia limitu rozmów telefonicznych (2 tys. zł);
- § 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* (zbędnych i zużytych), dochody planowane w wysokości 20 tys. zł zrealizowano w kwocie 195 tys. zł;
- § 0940 *Wpływy z rozliczeń lub zwrotów z lat ubiegłych*, dochody planowane w wysokości 100 tys. zł zrealizowano w kwocie 133 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 trzydziestokrotności⁶⁰ przeciętnego wynagrodzenia, która stanowi kwotę ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe);
- § 0830 *Wpływy z usług*, dochody z tytułu realizacji usług noclegowych dla pracowników w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach, prognozowane w wysokości 45 tys. zł, NIK zrealizowała w kwocie 60 tys. zł.

Dochody poniżej założonego planu NIK zrealizowała w:

- § 0750 *Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży*, planowane w wysokości 241 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 187 tys. zł. Kwota ta obejmuje m.in. opłaty za czynsz z tytułu 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 niższe od planowanych w związku z wypowiedzeniem umowy najmu lokalu przez RUCH S.A. oraz brakiem zasiedlenia pięciu mieszkań służbowych w okresie sprawozdawczym;
- § 0840 *Wpływy ze sprzedaży wyrobów*, planowane w wysokości 5 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 4 tys. zł – wpływy z tytułu sprzedaży dwumiesięcznika naukowego „Kontrola Państwowa”.

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 r. w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa⁶¹.

60 Kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2024 wyniosła 234 720 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia to 7 824 zł – Obwieszczenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2024 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. z 2023. poz.1342).

61 Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków został określony w wysokości 441 130 tys. zł i zrealizowany w kwocie 427 150 tys. zł, co stanowi 96,8 % planu. Po dokonaniu analizy możliwości wykonania planowanych zadań i płatności w 2024 r. z uwagi na realne potrzeby budżetu państwa, decyzją Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 16 września 2024 r. w sprawie blokowania planowanych na rok 2024 wydatków w budżecie państwa w zakresie części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, blokadą objęto kwotę 8 500 tys. zł. postawioną do dyspozycji Ministra Finansów.

Tabela nr 1. Wydatki planowane i zrealizowane w 2024 r.

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2023 (w tys. zł)	2024			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik (w %) (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	452	368	727	623	85,8
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8	73	26	17	64,4
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki		44 950	46 558		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	231 761	274 909	274 003	274 003	100,0
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 484	16 930	16 158	16 158	100,0
4090	Honoraria		1			
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	39 222	47 014	46 652	45 102	96,7
4120	Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	4 388	5 330	5 330	5 235	98,2
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 351		1 678	1 678	100,0
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	669	1 217	1 156	891	77,1
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 684			8 813	
4220	Zakup środków żywności	364			416	
4260	Zakup energii	6 065			5 299	
4270	Zakup usług remontowych	3 917	2 400	3 790	3 383	89,3
4280	Zakup usług zdrowotnych	138			160	
4300	Zakup usług pozostałych	17 043			23 497	
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	962			648	

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2023 (w tys. zł)	2024			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik (w %) (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 938			2 132	
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	46			72	
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	407			594	
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	174			169	
4410	Podróże służbowe krajowe	6 395	6 500	6 226	5 978	96,0
4420	Podróże służbowe zagraniczne	493	915	1 073	917	85,5
4430	Różne opłaty i składki	510	656	708	691	97,6
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 236	4 718	4 456	4 456	100,0
4480	Podatek od nieruchomości	358	423	538	526	97,8
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3	4	3	3	100,0
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	5	6	6	4	61,7
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	68	68	76	75	99,4
4540	Składki do organizacji międzynarodowych	22	22	20	20	100,0
4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			2	2	100,0
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1	10	10	4	35,1
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 824	2 360	2 434	2 229	91,6
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 737	5 538	6 098	6 098	100,0
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 725	10 453	10 617	5 705	53,7
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7 940	14 965	11 522	10 306	89,4
6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	410	1 300	1 263	1 246	98,7
Ogółem		357 800	441 130	441 130	427 150	96,8

W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim, wydatki w 2024 r. były wyższe o 69 350 tys. zł, tj. o 19,4 %. W stosunku do ustawy budżetowej na 2024 r. wzrost planu wydatków odnotowano w następujących paragrafach:

- § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki*, wzrost o kwotę 1 608 tys. zł, tj. o 3,6 %, – konieczność zmiany planu pojawiła się na etapie konstruowania planu wg ustawy budżetowej i dotyczyła potrzeb Biura Informatyki – przesunięcie nastąpiło decyzją Prezesa NIK. W trakcie roku budżetowego zostały zwiększone środki na sfinansowanie zamówień publicznych m.in. zamówienia pn. *Odnowienie subskrypcji Software Assurance dla posiadanych licencji Microsoft oraz dostawę nowych licencji, Wsparcie i rozwój systemu do wyszukiwania pełnotekstowego, Świadczenie usługi rozszerzonego wsparcia technicznego dla środowiska MicrosoftPoint*;
- § 4270 *Zakup usług remontowych*, wzrost o kwotę 1 390 tys. zł, tj. o 57,9 %, na sfinansowanie zwiększonych potrzeb, co wynikało z konieczności zrealizowania m.in. następujących zadań: *Remont łazienek i pomieszczeń gospodarczych – Centrala budynek B piętro 4 i 5, Remont dachu w Delegaturze NIK Białymstoku, Remont pomieszczeń Delegatury NIK w Bydgoszczy, Remont pomieszczeń na parterze i piętrze w Delegaturze NIK w Krakowie*. Podstawą do podjęcia decyzji o konieczności przeprowadzenia prac remontowych każdorazowo była ocena stanu technicznego;
- § 4710 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający*, wzrost o kwotę 560 tys. zł, tj. o 10,1 %, niezbędną do sfinansowania wpłaty obowiązkowej, jak i fakultatywnej w wysokości 2,5 % wynagrodzenia pracownika – z uwagi na wzrost liczby uczestników PPK;
- § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń*, wzrost o kwotę 359 tys. zł, tj. o 97,6 %, na sfinansowanie przysługującego pracownikom dofinansowania do zakupu okularów korygujących wzrok na podstawie zarządzenia nr 30/2024 Prezesa NIK z dnia 14 czerwca 2024 r., w którym zwiększono wysokość świadczenia z uwagi na urealnienie kwoty dofinansowania do cen rynkowych;
- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, wzrost o kwotę 164 tys. zł, tj. o 1,6 %, na sfinansowanie realizacji niezbędnych zadań m.in.: *Modernizacja systemu uzdatniania wody w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach, Przebudowa pomieszczeń w budynku B Centrali NIK, Wykonanie projektu oraz modernizacja kanalizacji w Delegaturze NIK w Bydgoszczy, Montaż klimatyzatorów w pomieszczeniach biurowych Delegatury NIK w Bydgoszczy*;
- § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne*, wzrost o kwotę 158 tys. zł, tj. o 17,3 %, na opłacenie w trakcie roku wydatków związanych z realizacją audytu zewnętrznego Międzynarodowej Organizacji Policji INTERPOL. Środki poniesione na te wydatki zostaną zrefundowane przez INTERPOL po zakończeniu kolejnego etapu audytu;
- § 4480 *Podatek od nieruchomości*, wzrost o kwotę 115 tys. zł, tj. o 27,2 %, na sfinansowanie podatku od nieruchomości Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach. Nadpłata podatku od tej nieruchomości była zaliczana na poczet zobowiązania w podatku od nieruchomości. Do kwoty nadpłaconego podatku zostały naliczone odsetki ustawowe, które należne były NIK. Obie te kwoty stanowiły zobowiązanie

do uregulowania od Gminy Pomiechówek na rzecz NIK. W ramach bieżącego rozliczania podatku z Gminą Pomiechówek została zastosowana procedura wzajemnej kompensaty zobowiązań i należności w wyniku której, kwota podatku należna za dany okres była potrącana i kompensowana z nadpłatą podatku dokonaną przez NIK. W momencie pełnego rozliczenia poprzez kompensatę powstałej nadpłaty podatku, tj. kwoty należności głównej, do potrącenia pozostała jedynie kwota naliczonych odsetek, która stanowiła należność uboczną. W związku z ostatecznym rozliczeniem nadpłaty podatku od nieruchomości, możliwe było ustalenie wartości podatku należnego Gminie Pomiechówek do końca 2024 r., a tym samym zaistniała konieczność zwiększenia planu finansowego na realizację wydatków w ustalonej wartości podatku.

W ramach wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. Zmiany planu realizowane były na podstawie decyzji Prezesa NIK⁶². Wolne środki przenoszone były z paragrafów, w których wystąpiły oszczędności do paragrafów, w których zidentyfikowano nie tylko dodatkowe potrzeby, ale i z uwagi na nieprzewidziane okoliczności 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, składki na ubezpieczenia społeczne, podróże służbowe krajowe, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przeznaczone zostały wg potrzeb w głównej mierze na zwiększenie planu wydatków w: § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki*, § 4270 *Zakup usług remontowych*, § 4710 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający*, § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń*, § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne* oraz w § 4480 *Podatek od nieruchomości*.

Tabela nr 2. Wydatki NIK zrealizowane w latach 2023–2024

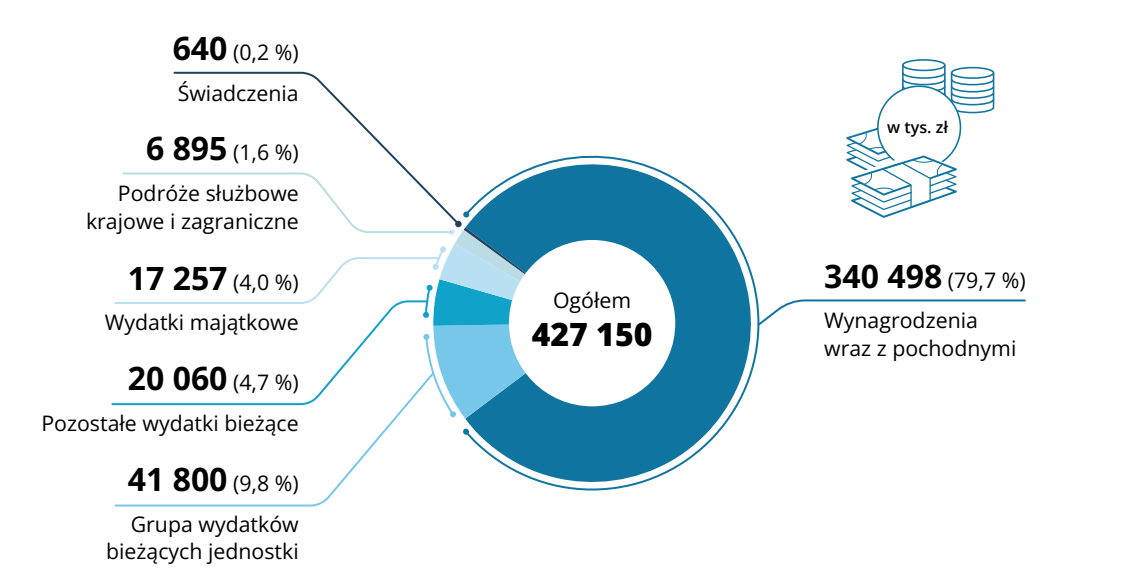
Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2023		Plan wg ustawy 2024 (w tys. zł)	Plan po zmianach 2024 (w tys. zł)	Wykonanie w 2024		
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	Wskaźnik (w %) (7:3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	460	0,1	441	753	640	0,2	139,1
2	Wydatki bieżące	346 265	96,8	413 971	416 975	409 253	95,8	118,2
2.1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	231 761	64,8	274 909	274 003	274 003	64,1	118,2

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

Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2023		Plan wg ustawy 2024 (w tys. zł)	Plan po zmianach 2024 (w tys. zł)	Wykonanie w 2024		
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	Wskaźnik (w %) (7:3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 484	4,0	16 930	16 158	16 158	3,8	111,6
2.3	Pochodne od wynagrodzeń	43 610	12,2	52 344	51 982	50 337	11,8	115,4
Razem 2.1–2.3		289 855	81,0	344 183	342 143	340 498	79,7	117,5
2.4	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	6 888	1,9	7 415	7 299	6 895	1,6	100,1
2.5	Grupa wydatków bieżących jednostki	32 821	9,2	44 950	46 558	41 800	9,8	127,4
2.6	Pozostałe wydatki bieżące	16 701	4,7	17 423	20 975	20 060	4,7	120,1
3	Wydatki majątkowe	11 075	3,1	26 718	23 402	17 257	4,0	155,8
Ogółem		357 800	100,0	441 130	441 130	427 150	100,0	119,4

W strukturze wydatków 2024 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń, stanowiąc 79,7 % zrealizowanych wydatków.

Infografika nr 42. Struktura wydatków budżetowych NIK w 2024 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zostały zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. w kwocie 274 909 tys. zł.

Na podstawie decyzji Prezesa NIK, kwota 1 678 tys. zł została przesunięta, pomniejszając wynagrodzenia osobowe pracowników do § 4140 *Wpłaty na PFRON*, co realizowane jest zgodnie z zaleconą przez Ministerstwo Finansów metodologią planistyczną.

W 2024 r. zostały poniesione wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 274 003 tys. zł. Suma wykonanych wydatków stanowi 100 % planu po zmianach.

W łącznej kwocie 274 003 tys. zł wydatkowanej w 2024 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników, 88,7 % stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy. Pozostałe składniki wynagrodzeń to nagrody jubileuszowe (1,9 %), odprawy emerytalne (1,5 %), nagrody uznaniowe wypłacone w 2024 r. (7,9 %).

Faktyczne średnie miesięczne wynagrodzenie z angaży w przeliczeniu na jeden etat w 2024 r. wyniosło 13 334 zł i w stosunku do 2023 r. było wyższe o 2 292 zł (20,8 %).

Wymieniony wzrost jest ściśle związany ze wzrostem planu na finansowanie wynagrodzeń w 2024 r. i bezpośrednio wynika z realizacji podwyżek zawartych w ustawie budżetowej.

Biorąc natomiast pod uwagę średnie miesięczne wynagrodzenie 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 § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* oraz § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne*, średnie miesięczne wynagrodzenie z angaży w przeliczeniu na jeden etat w 2024 r. wyniosło 15 918 zł i w stosunku do 2023 r. było wyższe o 2 183 zł (15,9 %). Wyjaśnić należy, że 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 4 254 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 budżetowej⁶³, pracownikom wypłacono tzw. trzynastą pensję w wysokości 16 158 tys. zł. Wydatki z tego tytułu naliczono

⁶³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872.

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 w 2024 r. stanowiły 10,6 % wydatków budżetowych wykonanych w 2024 r. i były niższe od wydatków określonych w ustawie budżetowej o 1 912 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 16,93 % podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 16,07 % podstawy wymiaru. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁶⁴ osoby, które przekroczyły kwotę trzydziestokrotności prognozowanego 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 2024 r. stanowiły zaś 1,2 % wydatków budżetowych wykonanych w 2024 r. i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 95 tys. zł. Wskaźnik opłacania składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45 % został wykonany w wysokości 1,87 %, co wynikało ze zwiększonego udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek oraz wyłączenia obowiązku opłacania składek za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z tego urlopu.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Środki budżetowe wydatkowane na podróże służbowe należą w NIK do wydatków bezpośrednio związanych z realizacją zadań statutowych. Wydatki określone na ten cel w ustawie budżetowej w wysokości 7 415 tys. zł zostały wykonane w kwocie 6 895 tys. zł i stanowiły 1,6 % ogólnego budżetu NIK.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, w stosunku do poprzedniego roku, były wyższe o 7 tys. zł tj. o 0,1 %.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 5 978 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 522 tys. zł, tj. o 8,0 %. Natomiast w stosunku do planu po zmianach na dzień 31 grudnia 2024 r. zrealizowane wydatki były mniejsze

⁶⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 350.

o 248 tys. zł i stanowiły 96,0 % planu. Wnioski wyjazdowe każdorazowo są indywidualnie analizowane przez pryzmat gospodarności, zgodności z rachunkiem ekonomicznym, z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży, co przekłada się na wymierne oszczędności.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe zagraniczne w kwocie 917 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 2 tys. zł, tj. o 0,2 %. Natomiast w stosunku do planu po zmianach na dzień 31 grudnia 2024 r. zrealizowane wydatki były mniejsze o 156 tys. zł i stanowiły 85,5 % planu. Do kalkulacji wydatków planowanych w 2024 r. przyjęto kurs waluty 4,57 zł za euro. Kurs średni NBP dla całego 2024 r. wyniósł 4,3065 zł za euro, co skutkowało zmniejszeniem wydatków. Decyzje w sprawie podróży służbowych zagranicznych podejmowane są w oparciu o przygotowany preliminarz wydatków obejmujący wydatki dla wszystkich uczestników delegacji. Liczebność składu delegacji ograniczana jest do niezbędnego minimum.

Grupa wydatków bieżących jednostki

Ta grupa wydatków stanowiła w 2024 r. 9,8 % budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w 2024 r. w wysokości 41 800 tys. zł, były mniejsze od założonych w ustawie budżetowej o 3 150 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków stanowiła 89,8 % planu po zmianach.

Stopień realizacji wydatków planowanych w paragrafie 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* w szczególności wynika z następujących okoliczności:

- Przy konstruowaniu projektu budżetu na 2024 rok, założono wysoki wskaźnik inflacji, która w maju 2023 r. wynosiła 13 % i wykazywała tendencję szybkiego wzrostu oraz wyższy przelicznik kursu euro i dolara obowiązujący w maju 2023 r. Jednak w chwili realizacji zamówień ceny usług stabilizowały się, a złotówka uległa umocnieniu względem walut obcych. Powyższą sytuację najlepiej można zobrazować na przykładzie cen energii elektrycznej, paliw oraz usług komunalnych, które gwałtownie rosły w 2023 r., znacznie powyżej poziomu inflacji. W związku z odwróceniem tendencji oszczędności zostały wygenerowane na kosztach zakupu: energii elektrycznej, usług komunalnych, materiałów gospodarczych, pozostałych usług, paliwa, opłatach czynszowych oraz pozostałych wydatkach bieżących;
- W trakcie przygotowań do realizacji zadań, pojawiało się wiele zagadnień wymagających wyjaśnienia i doprecyzowania na etapie przygotowania wymagań do projektów, co finalnie spowodowało, że realizacja niektórych zadań musiała zostać przesunięta na kolejny rok lub zakres zadania został ograniczony m.in.:
 - przeprowadzono postępowanie w trybie zapytania ofertowego, na które nie zgłosił się żaden wykonawca. W związku z tym podjęto działania w kierunku zmiany specyfikacji zamówienia. Etap przygotowania nowej specyfikacji spowodował, że realizacja zadania została przesunięta na kolejny rok (np. platforma, system lub aplikacja wspierająca procesy naboru, rekrutacji i ankiety);

- w trakcie przygotowań do realizacji postępowania, pojawiło się wiele zagadnień wymagających wyjaśnienia i doprecyzowania na etapie przygotowania wymagań do projektu. Wydłużyło to znacząco etap przygotowania wymagań i spowodowało, że realizacja zadania została przesunięta na kolejny rok (np. działania kadrowo-rozwojowe);
- ze względu na charakter zadania i potrzebę wypracowania efektywnego modelu przeprowadzenia zamówienia publicznego wydłużył się etap przygotowań do realizacji zadania. W trakcie procesu zamówienia ostateczna cena usługi okazała się niższa niż jej szacowanie. Konkurencja na rynku oraz postęp technologiczny spowodowały, że ceny nie wzrosły w stosunku do poprzedniego roku, natomiast wysoką inflację założono w szacowaniu (np. usługa opracowania wersji dokumentów spełniająca wymogi dostępności dla osób z niepełnosprawnościami);
- Powstawały oszczędności w toku prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przy zakupie towarów i usług – cena składanych ofert była niższa od planowanej ceny orientacyjnej przy zachowaniu optymalnego stosunku jakości do ceny;
- Rezygnacja z części zadań z uwagi na zmianę potrzeb oraz brak konieczności ponoszenia wydatków ze środków publicznych w 2024 r., np.:
 - brak konieczności zakupu dodatkowych zewnętrznych materiałów i usług w celu uzupełnienia lub wzmocnienia przekazu NIK kierowanego do mediów i szerokiej opinii publicznej – ze względu na wystarczającą wiedzę merytoryczną wewnątrz instytucji i efektywne własne działania komunikacyjne;
 - nieskorzystanie z płatnych kampanii promocyjnych wynikające z faktu, że działania NIK (związane m.in. z upublicznianiem wyników kontroli) zapewniały odpowiedni zasięg informacji i dużą liczbę wzmianek o NIK w mediach społecznościowych. Monitoring mediów wykazał, że dodatkowe wydatkowanie środków publicznych na promocję nie było konieczne (reklama w mediach społecznościowych);
 - rezygnacja ze współpracy z jednostkami naukowymi, portalami, organizatorami targów pracy w obszarze promowania marki pracodawcy, z uwagi na zmianę potrzeb;
 - organizacji paneli ekspertów i konferencji własnymi zasobami;
 - optymalizacja wydatków NIK na rozwiązania technologiczne wykorzystywane w np. komunikacji z mediami;
 - weryfikacja zaplanowanych zadań np. w obszarze procesu naboru i rekrutacji (testy kompetencji i umiejętności) oraz zaplanowanie zmian kierunkowych.

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).

Największy udział w *Grupie wydatków bieżących jednostki* w 2024 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych (56,2 %), m.in. usługi informatyczne, usługi komunalne; opłaty radiofoniczne, monitoring, konwój, koszty i prowizje bankowe. Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (21,1 %). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (12,7 %), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,1 %). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 1,6 % do 0,2 %.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa pozostałych wydatków bieżących w 2024 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, odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 17 423 tys. zł zostały wykonane w kwocie 20 060 tys. zł i stanowiły 4,7 % budżetu NIK. Wzrost wydatków spowodowany był m.in. przesunięciem kwoty 1 678 tys. zł z § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* do § 4140 *Wpłaty na PFRON*, co realizowane jest zgodnie z zaleconą przez Ministerstwo Finansów metodologią planistyczną, jak też zwiększeniem w stosunku do planu wg ustawy budżetowej wydatków na zakup usług remontowych, podatek od nieruchomości oraz wpłaty na PPK finansowane przed podmiot zatrudniający.

Nakłady na usługi remontowe ponoszono w celu zabezpieczenia przed niszczeniem i utrzymania majątku skarbu państwa w należytym stanie. Stanowiły one w 2024 r. 16,9 % pozostałych wydatków bieżących. Plan finansowy wg ustawy budżetowej na 2024 r. ustalony w wysokości 2 400 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zwiększony o 1 390 tys. zł na realizację niezbędnych zadań nieprzewidzianych przy konstruowaniu planu wg ustawy budżetowej. Zrealizowano wydatki w wysokości 3 383 tys. zł tj. 89,3 % planu po zmianach. W toku prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wystąpiły oszczędności w zakresie realizacji remontów budynków. Wystąpiły także oszczędności środków przeznaczonych na naprawy i konserwacje sprzętu i urządzeń. W 2024 r. stare, awaryjne i wyeksploatowane urządzenia chłodnicze i klimatyczne zostały wymienione na nowe – zmniejszyła się liczba napraw Systemów Sygnalizacji Pożarów.

Tabela nr 3. Struktura zrealizowanych wydatków na prace remontowo-budowlane oraz naprawy i konserwacje w 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I	Prace remontowo-budowlane	2 689	79,5
1.	Remont pomieszczeń biurowych, naprawa posadzki w gabinetach i sekretariacie Delegatury NIK w Łodzi	658	19,4
2.	Drobne roboty remontowe, bieżące konserwacje i usuwanie awarii w NIK w Warszawie, OS Goławice i delegaturach	522	15,4
3.	Remont łazienek i pomieszczeń gospodarczych – Centrala budynek B piętro 4 i 5	381	11,3
4.	Remont pomieszczeń na parterze i I piętrze w Delegaturze NIK w Krakowie	359	10,6

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
5.	Remont pomieszczeń biurowych na 3 piętrze Delegatury NIK w Zielonej Górze wraz z wymianą grzejników i oświetlenia, w tym oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego	340	10,1
6.	Malowanie pomieszczeń wraz z remontem posadzki w Delegaturze NIK we Wrocławiu	221	6,5
7.	Remont dachu w Delegaturze NIK w Białymstoku	158	4,7
8.	Partycypacja w kosztach prac remontowo-konserwacyjnych w Delegaturach NIK w Gdańsku i Wrocławiu	50	1,5
II	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	694	20,5
	Ogółem	3 383	100,0

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w 2024 r. przeznaczone zostały środki w wysokości 2 689 tys. zł. Zakres remontów obejmował m. in. remont pomieszczeń biurowych, łazienek, pomieszczeń gospodarczych oraz remont dachu. Konieczność przeprowadzenia remontów każdorazowo potwierdzana jest wizją lokalną oraz sporządzoną dokumentacją wynikową. Największy udział w wydatkach na prace remontowo-budowlane miały środki wydatkowane na sfinansowanie remontu pomieszczeń biurowych i naprawę posadzki w gabinetach i sekretariacie Delegatury NIK w Łodzi. Na I i II piętrze budynku delegatury wyremontowano 35 pomieszczeń. W ramach umowy zrealizowano: malowanie sufitów i ścian o powierzchni 2 255,07 m², usunięto warstwy podłoża, wykonano wylewki oraz wymieniono wykładziny na panele – 589,01 m², zamontowano cokoły – 574,51 m. W wyniku prac poprawiono warunki BHP w budynku oraz zwiększono komfort pracy pracowników delegatury.

W grupie pozostałe wydatki bieżące w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej*, plan finansowy określony w ustawie budżetowej w wysokości 2 360 tys. zł, w trakcie roku budżetowego został zwiększony o 74 tys. zł na sfinansowanie dodatkowych potrzeb szkoleniowych zgłoszonych przez jednostki, dotyczących w szczególności przygotowania kontroli, prowadzenia czynności dowodowych, sporządzania dokumentów pokontrolnych, efektywnego pozyskiwania i analizy danych. Środki wydatkowane na ten cel w 2024 r. w wysokości 2 229 tys. zł, były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 131 tys. zł. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków było m.in. przeniesienie na 2025 r. części szkoleń specjalistycznych.

Plan finansowy, według ustawy budżetowej na 2024 r. w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* określony w wysokości 1 217 tys. zł, został zmniejszony w trakcie roku budżetowego o 61 tys. zł. Wydatki zostały wykonane w kwocie 891 tys. zł i stanowiły 77,1 % planu po zmianach.

Przeniesienie środków wynikało z realizacji zadań obejmujących sporządzenie opinii przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, a nie jak pierwotnie planowano osoby fizyczne. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków na wynagrodzenia bezosobowe były również oszczędności związane z nieobecnościami członków Komitetu Redakcyjnego dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa” na posiedzeniach, oszczędności na honorariach autorskich oraz tłumaczeniach związane z mniejszą liczbą artykułów niż wstępnie planowano.

Wydatki majątkowe

W 2024 r. wydatki majątkowe planowane w ustawie budżetowej w wysokości 26 718 tys. zł zostały wykonane w kwocie 17 257 tys. zł i stanowiły 4,0 % ogólnego budżetu NIK. Suma zrealizowanych wydatków stanowiła 73,8 % planu po zmianach.

Tabela nr 4. Struktura wydatków majątkowych w 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	10 306	59,7
1.	Sprzęt komputerowy	4 483	26,0
2.	Urządzenia techniczne	255	1,5
3.	Transport	1 078	6,2
4.	Wypożyczenie	274	1,6
5.	Wartości niematerialne i prawne	4 216	24,4
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	6 951	40,3
1.	Modernizacja wentylacji na dachu budynku B NIK w Warszawie wraz z robotami towarzyszącymi	1 151	6,7
2.	Rozbudowa budynku Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach o zewnętrzny szyb windy (wraz z windą)	820	4,8
3.	Wykonanie nowej instalacji wentylacji mechanicznej i klimatyzacji dla budynku Delegatury w Kielcach	665	3,9
4.	Przebudowa ogrodzenia terenu posesji w Delegaturze NIK w Katowicach	643	3,7
5.	Wykonanie prac budowlanych niezbędnych do świadczenia usług transmisji danych w Sieci WAN oraz dostępu do Internetu – światłowody	471	2,7
6.	Wykonanie systemów zabezpieczenia technicznego w budynkach NIK w Warszawie	465	2,7
7.	Przebudowa pomieszczeń i ciągów komunikacyjnych, wymiana oświetlenia oraz wykonanie zabudowy meblowej w archiwum w Delegaturze w Szczecinie	389	2,3
8.	Przebudowa schodów – zejścia do rzeki w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach	375	2,2
9.	Modernizacja węzła ciepłego w budynku A Delegatury NIK w Katowicach	239	1,4
10.	Projekt i wydzielenie pomieszczeń w budynku oraz projekt altany śmietnikowej Delegatura w Kielcach	192	1,1
11.	Projekt i wykonanie instalacji sygnalizacji pożarowej w budynku Delegatury NIK w Łodzi	184	1,1
12.	Przebudowa wejścia do pomieszczeń Delegatury NIK w Gdańsku	159	0,9
13.	Utworzenie ośrodka zapasowego (serwerownia) dla platformy cyfrowej wspierającej procesy kontroli w zakresie zarządzania i analityki	129	0,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
14.	Wymiana i montaż nowych klimatyzatorów w pomieszczeniach biurowych Delegatury we Wrocławiu	127	0,7
15.	Wykonanie modernizacji pomieszczeń na potrzeby Departamentu w Centrali NIK	126	0,7
16.	Modernizacja sterowania salami konferencyjnymi	109	0,6
17.	Dostosowanie budynków NIK w Warszawie dla potrzeb osób z niepełnosprawnością	94	0,5
18.	Modernizacja systemu telewizji dozorowo-użytkowej CCTV i systemu włamaniowo-napadowego SSWiN	92	0,5
19.	Wykonanie projektu oraz modernizacja kanalizacji na terenie Delegatury NIK w Bydgoszczy	89	0,5
20.	Pozostałe (m.in. montaż klimatyzatorów, przebudowa pomieszczeń biurowych, modernizacja systemu uzdatniania wody, modernizacja rozdzielni elektrycznej Ośrodka Szkoleniowego, montaż drzwi antywłamaniowych oraz folii antywłamaniowej w oknach serwerowni)	432	2,5
Ogółem		17 257	100,0

5. Zamówienia publiczne udzielane przez NIK

W 2024 r. NIK udzielała zamówień powyżej kwoty 130 000 zł zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁶⁵.

W 2024 r. przeprowadzono 62 postępowania zakończone udzieleniem 117 zamówień na łączną wartość 54 545 521,11 zł brutto, w tym:

- 26 zamówień na dostawy o łącznej wartości 21 362 446,92 zł brutto,
- 78 zamówień na usługi o łącznej wartości 27 294 164,72 zł brutto,
- 13 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości 5 888 909,47 zł brutto.

Tabela nr 5. Zamówienia udzielone przez NIK w 2024 r. (największe pod względem wartości zawartych umów)

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy lub umów w zakresie zamówienia podstawowego
1.	Kompleksowa usługa sprzątnia w Centrali NIK i Delegaturach NIK w latach 2025–2026 (okres realizacji umów – 24 miesiące)	Usługa	Przetarg nieograniczony	7 746 234,45
2.	Dostawa energii elektrycznej dla Centrali NIK i Delegatur (okres realizacji umów – 36 miesięcy)	Dostawa	Przetarg nieograniczony	7 500 000,00

65 Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy lub umów w zakresie zamówienia podstawowego
3.	Odnowienie subskrypcji i Software Assurance dla posiadanych licencji Microsoft oraz dostawa nowych licencji	Usługa	Przetarg nieograniczony	4 327 971,29
4.	Dostawa komputerów przenośnych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	3 767 367,00
5.	Świadczenie usługi ochrony fizycznej osób i mienia oraz monitoringu systemu włamania i napadu w obiektach zajmowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli w latach 2025–2026 w Centrali NIK i Delegaturach (okres realizacji umowy – 24 miesiące)	Usługa	Przetarg nieograniczony	3 687 769,43
6.	Zapewnienie subskrypcji i wsparcia technicznego producenta oraz serwis Wykonawcy dla pakietu oprogramowania Trellix (okres realizacji umowy – 36 miesięcy)	Usługa	Przetarg nieograniczony	2 699 850,00
7.	Bezgotówkowy zakup paliw i produktów pozapaliwowych do samochodów NIK przy pomocy kart paliwowych (okres realizacji umowy – 36 miesięcy)	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 300 000,00
8.	Wsparcie i rozwój systemu do wyszukiwania pełnotekstowego	Usługa	Przetarg nieograniczony	2 234 368,80
9.	Modernizacja centralnego systemu bezpieczeństwa firewall	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 159 340,00
10.	Modernizacja wentylacji na dachu budynku B Centrali NIK wraz z robotami towarzyszącymi	Robota budowlana	Podstawowy bez negocjacji	1 130 176,04

W 2024 r. NIK przeprowadziła postępowania zakończone udzieleniem zamówień w następujących trybach:

- 1) przetargu nieograniczonego – zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne (44 zamówienia, w tym 14 zamówień z uwzględnieniem przepisów właściwych dla usług społecznych), co stanowi 37,61 % wszystkich udzielonych zamówień;
- 2) podstawowym – zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne (73 zamówienia, w tym 16 zamówień z uwzględnieniem przepisów właściwych dla usług społecznych), co stanowi 62,39 % wszystkich zamówień.

Jak wynika z powyższego, 100 % zamówień publicznych NIK udzieliła w konkurencyjnych trybach ustawowych. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień, prezentują tabele 6 i 7.

Tabela nr 6. Udzielone w 2024 r. zamówienia, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 143 000 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	18 132 222,97	34	21 420 663,92

Tabela nr 7. Udzielone w 2024 r. zamówienia, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 143 000 euro dla dostaw i usług (750 000 euro dla usług społecznych) oraz 5 538 000 euro dla robót budowlanych⁶⁶

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	3 230 223,95	44	5 873 500,80	13	5 888 909,47

6. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

W 2024 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 2024 r. na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 427 150 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.

⁶⁶ Progi unijne oraz średni kurs złotego w stosunku do euro (4,6371 zł) zostały określone w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 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 2023 r. poz. 1344).

Tabela nr 8. Wydatki NIK na realizację zadania i podzadań w 2024 r.

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2024 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	441 130	441 130	427 150	100,00
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	430 283	430 121	416 842	97,6
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	2 063	2 062	1 673	0,4
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	8 784	8 947	8 635	2,0

W 2024 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 2024 r. są kontynuowane w 2025 r.

Niższa niż zakładano wartości miernika w działaniu 1.7.1.1 oraz podzadaniu 1.7.2. spowodowana była m.in. wykreśleniem ośmiu kontroli planowych (P/24/006, P/24/025, P/24/026, P/24/032, P/24/039, P/24/048, P/24/067, P/24/088) z *Planu pracy NIK na 2024 rok* w związku ze zleceniem przez organy Sejmu RP dwóch kontroli (P/24/095, P/24/096).

Częściowa realizacja wartości miernika w działaniu 1.7.3.3 dotyczącym współpracy z innymi organami kontroli w państwie, wynika z realizacji kontroli, które nie wymagały nawiązania współpracy i zlecenia kontroli innym organom kontroli, rewizji i inspekcji działającym w administracji rządowej i samorządzie terytorialnym.

Niepełna realizacja wartości miernika w działaniu 1.7.3.4. wynika z mniejszej niż zakładano liczby referatów prezentowanych na konferencjach krajowych oraz publikacji dotyczących audytu i kontroli opublikowanych w wydawnictwach krajowych lub zagranicznych, autorstwa pracowników NIK związanych z działalnością Izby.

Tabela nr 9. Zadania, cele i mierniki NIK w 2024 r.

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/ podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2024	Wykonanie w 2024
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 %	19 %
			Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	≥65 %	82 %
1.7.1	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Dostarczenie Sejmowi, organom władzy publicznej oraz kierownikom kontrolowanych podmiotów wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych	Liczba wniosków przyjętych do realizacji do liczby wystąpień pokontrolnych	≥1,8	2,9
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 (kontrolę wykonania budżetu państwa, planowe, doraźne)	≥1 800	1 464
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	1 935

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2024	Wykonanie w 2024
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 %
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)	≥110	104
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	≥120	130
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 zmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK	>18 000	26 418

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/podzadania/działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2024	Wykonanie w 2024
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	235
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	≥50 %	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	65
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	42