



ROZDZIAŁ VII

Budżet Najwyższej Izby Kontroli

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

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Najwyższa Izba Kontroli wykonuje swe zadania zgodnie z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej¹, kontrolując działalność organów administracji rządowej, Narodowego Banku Polskiego, państwowych osób prawnych i innych państwowych jednostek organizacyjnych, działalność organów samorządu terytorialnego, komunalnych osób prawnych i innych komunalnych jednostek organizacyjnych, może również kontrolować działalność innych jednostek organizacyjnych i podmiotów gospodarczych w zakresie, w jakim wykorzystują one majątek lub środki państwowe, lub komunalne oraz wywiązują się z zobowiązań finansowych na rzecz państwa. Ustalenia przeprowadzonych kontroli stanowią podstawę do sporządzenia, przedkładanych Sejmowi RP, analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej, opinii w przedmiocie absolutorium dla Rady Ministrów oraz informacji o wynikach kontroli, wniosków i wystąpień.

Działalność kontrolna NIK koncentruje się na najważniejszych zagadnieniach związanych z funkcjonowaniem państwa. Izba bada stan finansów publicznych, pozyskiwanie dochodów dla budżetu państwa i budżetów samorządowych, gospodarowanie środkami publicznymi oraz mieniem Skarbu Państwa, stan bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, funkcjonowanie administracji publicznej, skuteczność systemów opieki zdrowotnej, ochrony środowiska naturalnego, funkcjonowanie systemów oświaty i pomocy społecznej, rozwój nauki i kultury, a także całokształt zagadnień wynikających z członkostwa Polski w Unii Europejskiej.

Co roku NIK przeprowadza największą swą ustawową kontrolę, badając wykonanie budżetu państwa i realizację około 100 części budżetowych. W rocznym planie pracy ujmowanych jest również około 100 kontroli o szerokim zakresie przedmiotowym, w większości koordynowanych, a więc wykonywanych według jednego programu przez kilka jednostek organizacyjnych. W ramach kontroli planowych NIK kontroluje rocznie ponad 2000 podmiotów. Ponadto kontroluje ponad 500 podmiotów podczas kontroli doraźnych. Co roku NIK przedkłada Sejmowi RP około 200 informacji o wynikach kontroli. Konstytucyjne i ustawowe zadania Najwyższej Izby Kontroli wykonuje 1701 pracowników zatrudnionych w centrali w Warszawie oraz w 16 delegaturach terenowych.

NIK należy do podmiotów, w których uchwalanie budżetu podlega innym rygorom niż budżety administracji rządowej. Uchwalonego przez Kolegium NIK budżetu Izby nie może zmieniać ani Minister Finansów, ani Rada Ministrów. Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli projekt budżetu NIK w brzmieniu uchwalonym przez Kolegium NIK minister właściwy do spraw budżetu włącza do projektu budżetu państwa. Zmian mogą dokonać jedynie Sejm i Senat. Prezes NIK jest dysponentem części 07 budżetu państwa.

1. Dane ogólne

W 2013 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.

Budżet NIK, po stronie wydatków, został określony w ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. w wysokości 254.762,0 tys. zł i był niższy o 4.500,0 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 8 sierpnia 2012 roku. Zakładał – w porównaniu z rokiem poprzednim – spadek wydatków nominalnie o 6.943,0 tys. zł, tj. o 2,6% w warunkach prognozowanego, średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 2,7%. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 472,0 tys. zł.

Ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013, budżet NIK po stronie wydatków zmniejszony został w grupie wydatków majątkowych o 521 tys. zł. Zgłoszone przez NIK ograniczenie wydatków było odpowiedzią na przedstawioną przez Ministra Finansów trudną sytuację finansów publicznych. Ogólne dane o budżecie NIK na 2013 r. zawiera tabela nr 1.

¹ Art. 203-207 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. nr 78, poz. 483).

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 1. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2013 r.

Lp.	Budżet NIK	Wykonanie 2012 r. (w tys. zł)	2013 r.			Wskaźnik % (6:5)
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Budżet wykonany (w tys. zł)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Po stronie wydatków (w tys. zł)	261.705,0	254.762,0	254.241,0	253.695,3	99,8
2.	Po stronie dochodów (w tys. zł)	836,2	472,0	472,0	1.164,4	246,7

Z powyższych danych wynika, że wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 99,8% planowanej kwoty, a dochody budżetowe w 246,7% przyjętego planu.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w sferze budżetowej, w ramach wygoszparowanych w trakcie roku wolnych środków, dokonywane były przeniesienia, na podstawie decyzji Prezesa NIK, niektórych pozycji między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych². Planowane wydatki były w 2013 r. realizowane sukcesywnie, w miarę upływu czasu, co potwierdzają dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela 2. Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2013 r., w relacji do upływu czasu

Lp.	Stan na dzień	Wykonanie 2012 r. (w tys. zł)	2013 r.			Wskaźnik upływu czasu (w %)
			Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik wykonania planu (w %)	
1.	31 marca	68.405,3	254.762,0	67.835,4	26,6	25,0
2.	30 czerwca	127.027,2	254.762,0	128.279,0	50,3	50,0
3.	30 września	186.764,8	254.762,0	187.718,9	73,7	75,0
4.	31 grudnia	261.705,0	254.241,0	253.695,3	99,8	100,0

Niższe w stosunku do wskaźnika upływu czasu wykonanie budżetu wystąpiło w III kwartale, co było konsekwencją realizacji programu przedsięwzięć remontowo-inwestycyjnych, dla których termin zakończenia – zgodnie z zawartymi umowami – ustalony został na IV kwartał 2013 r. W stosunku do harmonogramu realizacji wydatków na rok 2013 kwota wydatków za 9 miesięcy 2013 r. stanowi 100% realizacji.

Wydatki Najwyższej Izby Kontroli na dzień 31 grudnia 2013 r. wykonane w kwocie 253.695,3 tys. zł były niższe od kwoty planowanej o 545,7 tys. zł. Nie zrealizowano w pełni zadań zaplanowanych w zakresie wydatków na: wynagrodzenia bezosobowe, zakup środków żywności, zakup energii, zakup usług pozostałych, podróże służbowe krajowe i zagraniczne, szkolenia pracowników oraz wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Działalność NIK w 2013 r. zamknęła się stanem należności i zobowiązań zamieszczonym w tabeli nr 3. Podkreślić należy, że w minionym roku w działalności Najwyższej Izby Kontroli nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wykazane poniżej zobowiązania należą do krótkoterminowych.

Tabela 3. Należności i zobowiązania – według stanu na koniec 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury (w tys. zł)	NIK w Warszawie (w tys. zł)	Ogółem (w tys. zł)
I.	Ogółem należności, z tego z tytułu:		333,3	333,3
1.	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	-	9,4	9,4
2.	Kar umownych, naliczonych odsetek	-	323,9	323,9
II.	Ogółem zobowiązania, z tego z tytułu:	6.626,5	8.673,4	15.299,9
1.	Wynagrodzeń*	3.742,3	4.836,5	8.578,8
2.	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.639,1	3.475,5	6.114,6
3.	Zakupu materiałów i usług**	173,4	352,4	525,8
4.	Kosztów delegacji służbowych***	71,7	7,1	78,8
5.	Bieżących rozrachunków z pracownikami	-	1,9	1,9

* Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. i premie pracowników obsługi za grudzień 2013 r. wypłacone w 2014 r.

** Faktury dotyczące zakupów w 2013 r., z terminem płatności w 2014 r.

*** Poniesionych przez pracowników w 2013 r., a przedłożonych do rozliczenia w 2014 r.

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

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Prezes NIK jest dysponentem części 07 budżetu państwa. Finansując bieżące zadania, przekazał w 2013 r. na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych 40,7% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 59,3% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty, biura i Delegaturę w Warszawie oraz uregulowanie płatności za zakupy centralne (integracja zamówień publicznych udzielanych na zakup sprzętu komputerowego, urządzeń technicznych, środków transportu, ubezpieczeń majątkowych oraz usług telekomunikacyjnych). Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK, z uwzględnieniem liczby zatrudnionych pracowników, obrazuje tabela nr 4.

Tabela 4. Wydatki budżetowe zrealizowane w 2013 r. (w podziale na NIK w Warszawie i delegatury)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r. (w tys. zł)	2013 r.				Wskaźnik Struktury (w %)
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki (w tys. zł)	
1.	NIK w Warszawie*	158.481,1	154.577,0	151.087,0	890,5	150.557,3	59,3
2.	Delegatury NIK	103.223,9	100.185,0	103.154,0	700,8	103.138,0	40,7
	Razem	261.705,0	254.762,0	254.241,0	1.591,3	253.695,3	100,0

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

2. Dochody

Przyjęte w ustawie budżetowej na 2013 r. dochody w wysokości 472,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 1.164,4 tys. zł, wyższej od prognozowanej o 146,7%. Stałymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”. Pozostałe pozycje mają charakter nieregularny i precyzyjne określenie ich wielkości na etapie projektowania budżetu nie jest możliwe. Na uzyskanie wysokich wpływów z pozycji o charakterze zmiennym oddziaływały różne okoliczności. Szczególnie widoczne było to w odniesieniu do pozycji „inne wpływy”, w której dochody wykonane w wysokości 835,1 tys. zł obejmują wpływy z tytułu naliczonych kar umownych za niestranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych, wpływy odszkodowań od ubezpieczycieli oraz rozliczenia finansowe z lat ubiegłych (z dostawcami oraz ZUS – w tym z tytułu zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne). Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży planowane w wysokości 213 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 174,2 tys. zł (w tym 77,8 tys. zł wynoszą dochody z tytułu wynajmowanej powierzchni firmie prowadzącej stołówkę). Zmiany kadrowe dokonywane w NIK spowodowały, że nie wszystkie mieszkania służbowe były wynajmowane w ciągu 2013 roku. Zwolnione w trakcie roku mieszkania nie zostały przydzielone nowym najemcom. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych ilustrują dane zawarte w tabeli nr 5.

Tabela 5. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie – tytuł dochodów:	Wykonanie 2012 r. (w tys. zł)	2013 r.	
			Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1.	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	225,5	213,0	174,2
2.	Sprzedaż dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”	8,3	9,0	8,7
3.	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	2,5	6,0	24,4
4.	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach i inne wpływy z usług	103,3	80,0	122,0
5.	Inne wpływy, z tego:	496,6	164,0	835,1
5.1.	– rozliczenia z dostawcami	6,9		21,9
5.2.	– rozliczenia z ZUS	55,9		19,0
5.3.	– wpłaty naliczonych kar umownych	287,0		676,5
5.4.	– otrzymane odszkodowania od ubezpieczycieli	113,9		116,7
5.5.	– odsetki	0,4		0,5
5.6.	– pozostałe (m.in. sprzedaż makulatury, złomu)	32,5		0,5
	Razem	836,2	472,0	1.164,4

Dochody należne budżetowi państwa były pobierane i przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa w obowiązujących terminach. Porównanie dochodów planowanych i zrealizowanych w ostatnich latach zaprezentowano w tabeli nr 6.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 6. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w latach 2012–2013

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.
1.	Plan (w tys. zł)	403,0	472,0
2.	Wykonanie (w tys. zł)	836,2	1.164,4
3.	Wskaźnik % (2:1)	207,5	246,7

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK po zmianach został określony w wysokości 254.241,0 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 253.695,3 zł, co stanowi 99,8% planu, z uwzględnieniem przeniesienia środków dokonanych na podstawie decyzji Prezesa NIK – stosownie do bieżąco weryfikowanych potrzeb. Tabela nr 7 przedstawia wydatki planowane i zrealizowane w 2013 r.

Tabela 7. Wydatki planowane i zrealizowane w 2013 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

Lp.	Wydatki według ich rodzaju	Wykonanie 2012 r. (w tys. zł)	2013 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
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	307,4	311,0	342,6	342,6	100,0
2.	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	4,0	28,0	4,4	4,4	100,0
3.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	168.618,1	168.900,0	168.584,1	168.584,1	100,0
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.944,5	12.500,0	11.941,1	11.941,1	100,0
5.	Składki na ubezpieczenia społeczne	25.377,9	26.700,0	26.085,4	26.085,4	100,0
6.	Składki na Fundusz Pracy	2.987,5	3.865,0	2.973,3	2.973,3	100,0
7.	Wpłaty na PFRON	837,4	-	874,8	874,8	100,0
8.	Wynagrodzenia bezosobowe	1.425,9	1.625,0	1.206,6	1.111,6	92,1
9.	Zakup materiałów i wyposażenia	7.029,7	3.545,0	5.005,5	5.005,5	100,0
10.	Zakup środków żywności	173,9	200,0	241,0	197,9	82,1
11.	Zakup energii	2.443,1	2.483,0	2.473,0	2.438,4	98,6
12.	Zakup usług remontowych	4.479,9	7.224,0	7.779,2	7.779,2	100,0
13.	Zakup usług zdrowotnych	43,8	61,0	44,9	44,9	100,0
14.	Zakup usług pozostałych	7.133,1	6.817,0	6.513,5	6.411,8	98,4
15.	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	176,7	393,0	450,9	450,9	100,0
16.	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.668,9	1.670,0	1.583,5	1.583,5	100,0
17.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	310,1	406,0	492,4	492,4	100,0
18.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	155,7	174,0	143,7	143,7	100,0
19.	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	133,4	107,0	56,0	56,0	100,0
20.	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	100,8	130,0	127,0	127,0	100,0
21.	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	115,3	126,0	159,9	159,9	100,0
22.	Podróże służbowe krajowe	4.930,7	4.613,0	5.556,4	5.460,1	98,3
23.	Podróże służbowe zagraniczne	736,6	860,0	837,7	768,0	91,7
24.	Różne opłaty i składki	307,6	292,0	238,6	238,6	100,0
25.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.930,2	2.072,0	1.938,4	1.938,4	100,0
26.	Podatek od nieruchomości	351,8	370,0	363,8	363,8	100,0
27.	Oplaty na rzecz budżetu państwa	2,0	3,0	3,1	3,1	100,0
28.	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9,8	16,0	58,8	58,8	100,0
29.	Składki do organizacji międzynarodowych	17,0	17,0	16,1	16,1	100,0
30.	Pozostałe odsetki	-	-	24,7	24,7	100,0
31.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	86,2	35,0	4,8	4,8	100,0
32.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.207,5	1.086,0	1.208,2	1.118,9	92,6
33.	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7.744,4	3.365,0	2.743,4	2.727,4	99,4
34.	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8.849,9	4.763,0	4.144,5	4.144,5	100,0
35.	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	64,2	5,0	19,7	19,7	100,0
	Razem	261.705,0	254.762,0	254.241,0	253.695,3	99,8

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Przeniesienie środków między poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków wynikało przede wszystkim ze zwiększonych wydatków, m.in. z tytułu: zakupu materiałów i wyposażenia o 1.460,5 tys. zł, podróży służbowych krajowych o 943,40 tys. zł, zakupu usług remontowych o 555,2 tys. zł oraz oszczędności w innych pozycjach wydatków. Wzrost wydatków na zakup materiałów i wyposażenia wynikał ze zwiększonych potrzeb zarówno NIK w Warszawie, jak i terenowych jednostek organizacyjnych. Zwiększone potrzeby zakupów materiałów biurowych i gospodarczych oraz sprzętu i wyposażenia wystąpiły w związku ze zwiększeniem zatrudnienia i zmianami kadrowymi. Dofinansowania wymagał także zakup oleju opałowego oraz paliwa do środków transportu.

Zwiększenie wydatków na podróże służbowe krajowe związane było m.in. z podwyższeniem należności przysługujących za podróże służbowe, na skutek zmiany rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej oraz wzrostu kosztów używania przez pracowników w celach służbowych samochodów osobowych niebędących własnością NIK.

Przyrost wydatków na zakup usług remontowych był konsekwencją wprowadzenia na mocy decyzji Prezesa NIK nowych zadań. W toku realizacji budżetu zaistniała pilna potrzeba wykonania m.in.:

- remontu instalacji centralnego ogrzewania w Delegaturze w Poznaniu,
- remontu dachu w Delegaturze w Białymstoku,
- wymiany instalacji grzewczej na dachu, remontu dachu i zabezpieczenia przed przeciekaniem w Delegaturze w Lublinie,
- remontu bramek wejściowych w budynku A NIK w Warszawie,
- izolacji poziomej w pomieszczeniach piwnicznych przy wejściu do budynku A NIK w Warszawie.

Dofinansowano także naprawy i konserwację środków transportu oraz sprzętu i wyposażenia.

W grupie wydatków bieżących zmniejszono wydatki przewidziane na wynagrodzenia bezosobowe o 418,4 tys. zł, zakup usług pozostałych o 303,5 tys. zł i odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o 133,6 tys. zł.

W grupie wydatków majątkowych zmniejszono wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o 621,6 tys. zł (w tym 375 tys. zł w związku nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2013) oraz wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 618,5 tys. zł (w tym 146 tys. zł w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2013).

Nie wykonano planu finansowego w szczególności w zakresie wydatków związanych z działalnością szkoleniową oraz podróżami służbowymi zagranicznymi. Mniejsza ilość szkoleń wynikająca z rezygnacji pracowników z udziału w szkoleniach przełożyła się na ograniczenie wydatków w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – środki niewykorzystane 89,3 tys. zł, realizacja 92,6% planu po zmianach. Ograniczenie liczby szkoleń w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach spowodowało mniejsze zapotrzebowanie na zakup żywności (§ 4220 Zakup środków żywności – środki niewykorzystane 43,1 tys. zł, realizacja 82,1% planu po zmianach) oraz niższą wartość zawartych umów o dzieło (§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – środki niewykorzystane 82,6 tys. zł, realizacja 78,6% planu po zmianach). Niższe od planu wykonanie wynagrodzeń bezosobowych wynikało również ze zmniejszonego w stosunku do założeń korzystania z pomocy biegłych i specjalistów.

W zakresie realizacji wydatków na podróże służbowe zagraniczne odwołano m.in. udział NIK w spotkaniu Międzynarodowej Rady Standardów IIA, przełożono na 2014 r. spotkanie NOK krajów bałtyckich, nordyckich i Polski w Sztokholmie. Ponadto podejmowano szereg działań oszczędnościowych poprzez poszukiwanie tańszych połączeń lotniczych, zmniejszono w stosunku do planowanego skład delegacji w tym m.in. na 7 Spotkanie Grupy Roboczej INTOSAI ds. Walki z Korupcją i Praniem Brudnych Pieniędzy (§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne – środki niewykorzystane 69,7 tys. zł, realizacja 91,6% planu po zmianach). W obszarze współpracy zagranicznej nie wykorzystano także środków z § 4300 Zakup usług pozostałych – jest to wynik przełożenia na 2014 r. trzech spotkań międzynarodowych, których gospodarzem miała być NIK. W 2013 r. odwołano seminarium dwustronne polsko-indyjskie, seminarium dwustronne polsko-indonezyjskie oraz wizytę w NIK wiceprezesa NOK Wietnamu – środki niewykorzystane 101,7 tys. zł, realizacja 98,4% planu po zmianach.

Ponadto nie zrealizowano planu wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 4260 Zakup energii – sprzyjające warunki atmosferyczne skutkowały skróceniem okresu grzewczego, a co za tym idzie, mniejszym zużyciem energii elektrycznej, ciepłej oraz gazu. Na obniżenie zużycia energii ciepłej miał także wpływ zmodernizowany system grzewczy oraz instalacja wentylacji z rekuperacją (odzysk ciepła) – środki niewykorzystane 34,7 tys. zł, realizacja 98,6% planu po zmianach;
- 4410 Podróże służbowe krajowe – środki niewykorzystane 96,3 tys. zł, realizacja 98,3% planu po zmianach – pracownicy NIK w większości wykonywali zadania kontrolne na obszarze działania swoich macierzystych jednostek bez potrzeby korzystania z usług noclegowych;

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

– 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – Delegatura NIK w Gdańsku partycypowała w kosztach zabezpieczenia przeciwpożarowego budynku siedziby delegatury. Wynagrodzenie wykonawcy zadania ustalone według kosztorysu ofertowego robót w wysokości 205,5 tys. zł, zostało obliczone na podstawie obmiaru faktycznie wykonanych robót, z zastosowaniem cen jednostkowych określonych dla każdego rodzaju prac. W wyniku powyższego partycypacja NIK w kosztach realizacji zadania wyniosła 189,5 tys. zł – środki niewykorzystane 16,0 tys. zł, realizacja 99,4% planu po zmianach.

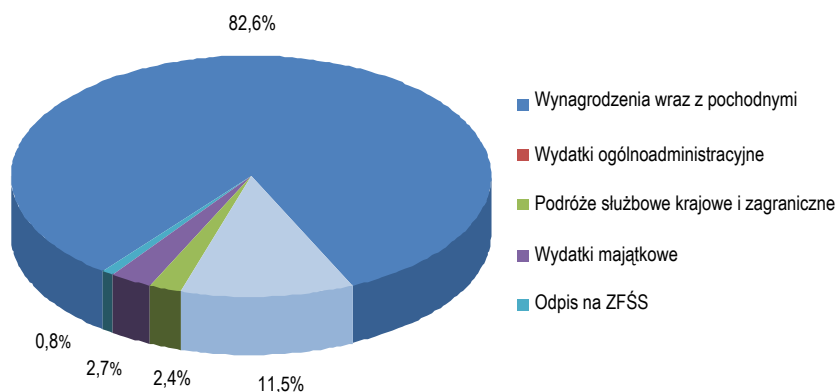
Strukturę wydatków zrealizowanych w 2013 r. w porównaniu z rokiem poprzednim obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 8.

Tabela 8. Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2012-2013

Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2012 r.		Plan wg ustawy 2013 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2013 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2013 r.		Wskaźnik % (7:3)
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wynagrodzenia osobowe	168.618,1	64,4	168.900,0	168.584,1	168.584,1	66,5	100,0
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.944,5	4,6	12.500,0	11.941,1	11.941,1	4,7	100,0
3.	Pochodne od wynagrodzeń	28.365,4	10,8	30.565,0	29.058,7	29.058,7	11,4	102,4
	Razem: poz. 1-3	208.928,0	79,8	211.965,0	209.583,9	209.583,9	82,6	100,3
4.	Wydatki ogólnoadministracyjne	28.521,0	10,9	27.119,0	29.417,0	29.053,3	11,5	101,9
5.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	5.667,3	2,2	5.473,0	6.394,1	6.228,1	2,4	109,9
6.	Wydatki majątkowe	16.658,5	6,4	8.133,0	6.907,6	6.891,6	2,7	41,4
7.	Odpisy na ZFŚS	1.930,2	0,7	2.072,0	1.938,4	1.938,4	0,8	100,4
	Razem	261.705,0	100,0	254.762,0	254.241,0	253.695,3	100,0	96,9

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji państwa, co zostało omówione w części opisowej realizacji budżetu w układzie zadaniowym. W konstrukcji wydatków w 2013 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 82,6%. Wydatki ogólnoadministracyjne (zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia) stanowiły 11,5%, wydatki majątkowe – 2,7%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,4%, zaś obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 0,8%.

Diagram 1. Struktura wydatków budżetowych Izby w 2013 r.



VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników określone w ustawie budżetowej w wysokości 168.900,0 tys. zł zostały wykorzystane w kwocie 168.584,1 tys. zł, tj. w 99,8%. Różnicę 315,9 tys. zł wraz z niewykorzystanymi środkami na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 558,9 tys. zł, na podstawie decyzji Prezesa NIK przeniesiono do § 4140 Wpłaty na PFRON. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2013 r. z funduszu wynagrodzeń ilustruje tabela nr 9.

Tabela 9. Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2013 r. w porównaniu z wykonaniem w 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. zł			Wskaźnik % (5:3)	Wskaźnik % (5:4)
		Wykonanie 2012 r.	Plan 2013 r.	Wykonanie 2013 r.		
1	2	3	4	5	6	7
I.	Wynagrodzenia osobowe pracowników w tym:	168.618,1	168.584,1	168.584,1	100,0	100,0
1.	Wynagrodzenia z umów o pracę	145.835,5	147.689,3	147.689,3	101,3	100,0
2.	Nagrody	16.970,1	15.437,1	15.437,1	91,0	100,0
3.	Nagrody jubileuszowe	3.287,8	3.905,4	3.905,4	118,8	100,0
4.	Odprawy emerytalne	2.524,7	1.552,3	1.552,3	61,5	100,0
II.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.944,5	11.941,1	11.941,1	100,0	100,0

Średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2013 r. 8828 zł, a z uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego 9454 zł.

W roku 2013 na mocy zarządzenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 21 grudnia 2012 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wynagradzania pracowników Najwyższej Izby Kontroli wprowadzony został nowy składnik wynagrodzenia – dodatek specjalny, przyznawany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w kwocie nieprzekraczającej 30% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. W minionym roku wydatki z tytułu wypłaty dodatku specjalnego wyniosły 655,6 tys. zł.

Poza wypłatami obciążającymi wydatki budżetowe, pracownikom wypłacano także świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS. Ich wypłata w wysokości 3.302,5 tys. zł związana była z nieobecnością w pracy usprawiedliwioną zwolnieniami lekarskimi i obejmowała świadczenia z tytułu zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2013 r. pracownikom NIK wypłacono, przysługującą im na podstawie przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej, tzw. trzynastkę w wysokości 11.941,1 tys. zł. Wydatki z tego tytułu naliczono zgodnie z tą ustawą w wysokości 8,5% rocznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi za czas efektywnie przepracowany w roku poprzedzającym rok budżetowy. Różnicę między wielkością planowaną a faktycznie wypłaconą z tego tytułu, w wysokości 558,9 tys. zł przeniesiono decyzją Prezesa NIK do wynagrodzeń osobowych, nie powodując skutków finansowych w następnym roku budżetowym.

Pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, podstawę do naliczenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń wypłacanych z tytułu umów – zleceń i umów o dzieło. Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów ilustruje tabela nr 10.

Tabela 10. Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2013 r. składkach na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (5:3)	Wskaźnik % (5:4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Składki na ubezpieczenia społeczne	26.700,0	26.085,4	26.085,4	97,7	100,0
2.	Składka na Fundusz Pracy	3.865,0	2.973,3	2.973,3	76,9	100,0
	Razem	30.565,0	29.058,7	29.058,7	95,1	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy były naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a ich równowartość odprowadzano na rachunek ZUS.

W 2013 r. składki na ubezpieczenia społeczne stanowiły 10,3% wydatków budżetowych i były niższe od wydatków określonych w ustawie o 614,6 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 14,45%. Bezpośredni wpływ na uzyskane wyniki miała ukształtowana struktura przychodów pracowników, która wpłynęła na wcześniejsze, w stosunku do założeń, zaniechanie opłacania składki emerytalno-rentowej.

Wydatki na Fundusz Pracy stanowiły zaś 1,2% wydatków budżetowych i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 891,7 tys. zł. Wskaźnik opłacenia składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,65%, co wynikało ze wzrostu w strukturze zatrudnienia liczby osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek.

Wydatki ogólnoadministracyjne

Ta grupa wydatków stanowiła w 2013 r. 11,5% budżetu NIK. Środki przeznaczone na ten cel w wysokości 29.053,3 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 1.934,3 tys. zł. Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych przedstawiono w tabeli nr 11.

Tabela 11. Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w latach 2012-2013

Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie w 2012 r.		Plan wg ustawy 2013 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2013 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2013 r.	
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	Materiały i sprzęt biurowy	3.687,1	12,9	893,2	1.900,5	1.900,5	6,5
2.	Materiały i części komputerowe	741,6	2,6	697,3	645,2	645,2	2,2
3.	Materiały gospodarcze	844,0	3,0	313,6	576,1	576,1	2,0
4.	Paliwo samochodowe i części zamienne	771,4	2,7	757,8	730,5	730,5	2,5
5.	Prenumerata prasy, książek	369,1	1,3	324,7	355,5	355,5	1,2
6.	Dostawy energii (elektryczna, ciepła, woda)	2.443,1	8,6	2.483,0	2.473,0	2.438,4	8,4
7.	Usługi remontowe	4.656,6	16,3	7.617,0	8.230,1	8.230,1	28,3
8.	Usługi telekomunikacyjne (telef. komórkowa i stacjonarna)	465,8	1,6	580,0	636,1	636,1	2,2
9.	Pozostałe usługi (monitoring, drukarskie, komunalne itp.)	3.633,2	12,7	3.312,3	3.070,0	3.039,6	10,5
10.	Usługi dostępu do sieci WAN i Internetu	1.668,9	5,9	1.670,0	1.583,5	1.583,5	5,5
11.	Wydatki na szkolenia	1.207,5	4,2	1.086,0	1.208,2	1.118,9	3,9
12.	Wynagrodzenia bezosobowe	1.425,9	5,0	1.625,0	1.206,6	1.111,6	3,8
13.	Usługi informatyczne	3.090,5	10,8	3.101,7	3.247,7	3.237,3	11,1
14.	Obsługa delegacji zagranicznych i tłumaczenia	542,7	1,9	510,0	251,8	190,9	0,7
15.	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	290,5	1,0	271,0	225,1	225,1	0,8
16.	Wpłaty na PFRON	837,4	3,0	-	874,8	874,8	3,0
17.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	311,4	1,1	339	347,0	347,0	1,2
18.	Pozostałe*	1.534,3	5,4	1.537,4	1.855,3	1.812,2	6,2
	Razem	28.521,0	100,0	27.119,0	29.417,0	29.053,3	100,0

* M.in. składka do organizacji międzynarodowych, podatki, opłaty.

Do wydatków ogólnoadministracyjnych zalicza się wiele różnorodnych pozycji. Największy w nich udział miały nakłady na usługi remontowe w wysokości 8.230,1 tys. zł. Drugą pod względem wielkości pozycję w wydatkach ogólnoadministracyjnych (3.237,3 tys. zł, tj. 11,1%) stanowiły usługi informatyczne. Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: pozostałe usługi (10,5%), dostawa energii (8,4%). Wymienione pozycje wydatków zaangażowały środki w wysokości 16.945,4 zł. Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,7% do 6,5%. Strukturę wydatków na działalność remontową ilustrują dane w tabeli nr 12.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 12. Struktura zrealizowanych w 2013 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane i konserwacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Prace remontowo-budowlane	6.537,9	79,4
1.	NIK w Warszawie	5.981,7	72,7
1.1.	Roboty remontowe w korytarzach w budynku A	4.885,6	59,4
1.2.	Remont elewacji budynku A	760,7	9,3
1.3.	Remont ogrodzenia w Bazie Transportu przy ul. Lubkowskiej	110,7	1,3
1.4.	Remont mieszkań służbowych	110,7	1,3
1.5.	Remont pomieszczeń biurowych i socjalnych	66,2	0,8
1.6.	Pozostałe roboty remontowe	47,8	0,6
2.	Delegatury NIK	556,2	6,7
II.	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	1.241,3	15,1
III.	Usługi remontowo-konserwatorskie budynków zabytkowych	450,9	5,5
	Razem	8.230,1	100,0

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych, konserwacyjnych i konserwatorskich w roku 2013 przeznaczone zostały środki w wysokości 8.230,1 tys. zł, z tego dla NIK w Warszawie 6.975,8 tys. zł (kwota ta obejmuje prace remontowo-budowlane 5.981,7 tys. zł oraz naprawy i konserwację sprzętu, urządzeń i środków transportu 994,1 tys. zł). W jednostkach terenowych wydatkowano 1.254,3 tys. zł, w tym na roboty remontowo-budowlane 556,2 tys. zł, naprawy i konserwację 247,2 tys. zł, zaś na usługi remontowo-konserwatorskie w obiektach zabytkowych – 450,9 tys. zł.

Do ważniejszych prac wykonanych w minionym roku należy remont korytarzy i elewacji siedziby NIK w Warszawie, na który przeznaczono środki w wysokości 5.646,3 tys. zł, tj. 68,7% ogólnej kwoty środków przeznaczonych na działalność remontową. W terenowych jednostkach organizacyjnych wykonano szereg prac, do których m.in. należy wymiana podłóg i stolarki okiennej w Delegaturze NIK w Gdańsku o wartości 370,6 tys. zł, zabezpieczenie przeciwwilgociowe i renowacja podpiwniczenia w siedzibie Delegatury NIK w Olsztynie o wartości 304,6 tys. zł. Ponadto w budynkach NIK w Warszawie oraz siedzibach delegatur wykonano inne roboty budowlane wpływające na poprawę infrastruktury technicznej budynków oraz utrzymanie w należytym stanie majątku Skarbu Państwa. Nakłady na remonty budynków będących w trwałym zarządzie NIK w latach 2012–2013 zamieszczono w tabeli nr 13.

Tabela 13. Nakłady na remonty budynków w latach 2012–2013

Lp.	Wyszczególnienie – obiekty administrowane przez	w tys. zł	
		2012 r.	2013 r.
1.	NIK w Warszawie*	2.948,6	5.981,7
2.	Delegatury	696,0	1.007,1
	Razem	3.644,6	6.988,8

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych należą w NIK do wydatków związanych bezpośrednio z realizacją zadań ustawowych. Wydatki te wyniosły 6.228,1 tys. zł i stanowiły 2,4% ogólnego budżetu Najwyższej Izby Kontroli. Informacje z tego zakresu, w podziale na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, obrazują dane zamieszczone w tabeli nr 14.

Tabela 14. Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2012-2013

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		Wskaźnik % (6:5)	Wskaźnik % (6:3)	
		Wykonanie (w tys. zł)	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)			Wykonanie (w tys. zł)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Podróże służbowe krajowe	4.930,7	4.613,0	5.556,4	5.460,1	98,3	110,7
2.	Podróże służbowe zagraniczne	736,6	860,0	837,7	768,0	91,7	104,3
	Razem	5.667,3	5.473,0	6.394,1	6.228,1	97,4	109,9

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

W stosunku do poprzedniego roku wydatki na podróże służbowe wzrosły o 560,8 tys. zł, tj. o 9,9%, z tego podróże służbowe krajowe o 529,4 tys. zł (tj. o 10,7%), a podróże służbowe zagraniczne o 31,4 tys. zł (tj. o 4,3%). W odniesieniu do wielkości określonych w planie finansowym na 2013 r. wydatki te zarówno z tytułu podróży krajowych, jak i zagranicznych były niższe o 166,0 tys. zł, tj. o 2,6%, z tego podróże krajowe o 96,3 tys. zł (tj. o 1,7%) a podróże zagraniczne o 69,7 tys. zł (tj. o 8,3%).

Podróże służbowe krajowe

Wydatki z tytułu podróży służbowych na terenie kraju były realizowane według zasad ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej jednostce sfery budżetowej. Strukturę wydatków poniesionych w latach 2012-2013 na podróże służbowe krajowe ilustrują dane zawarte w tabeli nr 15.

Tabela 15. Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe poniesionych w latach 2012-2013

Lp.	Rodzaje wydatków	2012 r.		2013 r.	
		Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.	Diety	670,9	13,6	779,6	14,3
2.	Noclegi	1.358,1	27,5	1.336,3	24,5
3.	Przejazdy PKP, PKS, itp.	2.901,7	58,9	3.344,2	61,2
	Razem	4.930,7	100,0	5.460,1	100,0

Na kształt struktury wydatków na podróże służbowe krajowe miało wpływ podejmowanie licznych kontroli, prowadzonych w podmiotach usytuowanych w województwach objętych działalnością jednostek organizacyjnych NIK oraz poza obszarem ich właściwości, często w dużej odległości od siedziby. Zwiększone wydatki na podróże wynikały także z konieczności przeprowadzenia kontroli wcześniej nieplanowanych, m.in. dotyczącej prawidłowości realizacji zadań przez straże miejskie (gminne) w zakresie wykorzystywania urządzeń ujawniających i zapisujących za pomocą technik utrwalania obrazów naruszania przepisów ruchu drogowego, czy wspólnej kontroli z NOK Czech w zakresie realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej.

W strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe największy udział miały przejazdy. Wyniosły one 3.344,2 tys. zł i stanowiły 61,2% ogólnej kwoty wydatkowanych w tej grupie środków. W stosunku do roku 2012 wydatki te wzrosły o 442,5 tys. zł, tj. o 15,2%. W odniesieniu do wydatków poprzedniego roku o 108,7 tys. zł wzrosły także wydatki na diety. Zwiększenie tych wydatków było konsekwencją podwyższenia z dniem 1 marca 2013 roku wysokości należnej pracownikowi diety z 23 zł do 30 zł. Pomimo wzrostu cen na usługi hotelowe wydatki na noclegi były niższe od wydatków z poprzedniego roku o 21,8 tys. zł.

Wysokość zrealizowanych w tych grupach wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanego wniosku wyjazdowego opatrzonego rachunkiem ekonomicznym. W większości wyjazdów służbowych pracownicy delegowani na kontrole w województwie, w którym znajdowała się siedziba jednostki, używali samochodów prywatnych do celów służbowych i rzadziej korzystali z noclegów. W tabeli nr 16 przedstawiono dane o poniesionych w 2013 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe, w podziale na delegatury i NIK w Warszawie.

Tabela 16. Wydatki na podróże służbowe krajowe poniesione w 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie – jednostka organizacyjna	w tys. zł			
		Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1.	NIK w Warszawie*	462,3	166,9	669,6	1.298,8
2.	Delegatury NIK razem	2.881,9	612,7	666,7	4.161,3
	Razem	3.344,2	779,6	1.336,3	5.460,1

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

Na pokrycie wydatków związanych z podróżami krajowymi przeznaczono w minionym roku 5.460,1 tys. zł. Wydatki te były wyższe od poniesionych w poprzednim roku o 529,4 tys. zł, (tj. o 10,7%), z tego w delegaturach wzrosły o 597,2 tys. zł, a w NIK w Warszawie wystąpił spadek wydatków o 67,8 tys. zł.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Podróże służbowe zagraniczne

Wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych były realizowane według ogólnych zasad ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu, w państwowej jednostce sfery budżetowej podczas pobytu poza granicami kraju. Wydatki te wyniosły 768,0 tys. zł i w porównaniu z 2012 r. były wyższe o 31,4 tys. zł, tj. o 4,3%. W odniesieniu do wielkości określonych w planie finansowym po zmianach wydatki na podróże służbowe zagraniczne były niższe o 69,7 tys. zł, tj. o 8,3%. Strukturę wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych ilustrują dane zawarte w tabeli nr 17.

Tabela 17. Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe poniesionych w latach 2012-2013 r.

Lp.	Rodzaje wydatków	2012 r.		2013 r.	
		Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.	Kontrola polskich przedstawicielstw zagranicznych	170,2	23,1	94,7	12,3
2.	Udział w przedsięwzięciach EUROSAL i INTOSAL oraz w pracach ich grup roboczych	187,1	25,4	357,2	46,5
3.	Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi najwyższymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi	379,3	51,5	316,1	41,2
	Razem	736,6	100,0	768,0	100,0

W stosunku do poprzedniego roku o 170,1 tys. zł wzrosły wydatki związane z uczestnictwem w przedsięwzięciach EUROSAL i INTOSAL i stanowiły one najwyższy udział w strukturze tej grupy wydatków. W odniesieniu do roku 2012 obniżeniu o 138,7 tys. zł uległy wydatki na kontrole oraz współpracę bilateralną i wielostronną z najwyższymi organami kontroli innych krajów i organizacjami (odpowiednio o 75,5 tys. zł i o 63,2 tys. zł).

Aktywny udział w przedsięwzięciach EUROSAL, INTOSAL ograniczył w stosunku do poprzedniego roku oraz w stosunku do założonego programu współpracę bilateralną z innymi organami kontroli. W ramach tej współpracy pracownicy NIK uczestniczyli w oficjalnych wizytach, międzynarodowych konferencjach, sympozjach, wizytach roboczych, spotkaniach, konsultacjach, warsztatach i seminariach, m.in. w zakresie wymiany informacji i doświadczeń z najwyższymi organami kontroli innych krajów w zakresie metodyki kontroli wykonania zadań oraz podnoszenia kwalifikacji pracowników wykonujących lub nadzorujących kontrole. Z uwagi na pokrywające się terminy niektóre spotkania zostały przełożone na 2014 r.

Na wyjazdy związane z procesem kontroli wydatkowano – zgodnie z planem po zmianach – środki w wysokości 94,7 tys. zł. Podczas trzech wyjazdów sprawdzono funkcjonowanie placówek zagranicznych w Kazachstanie i Rosji. Kontrole nt. „Realizacja polityki migracyjnej Polski w odniesieniu do cudzoziemców deklarujących polskie pochodzenie” zostały przeprowadzone w Wydziałach Konsularnych Ambasad RP w Astanie, Irkucku i Moskwie.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowane w 2013 r. w wysokości 6.907,6 tys. zł, zostały wykorzystane w kwocie 6.891,6 tys. zł, tj. w 99,8%. Delegatura NIK w Gdańsku w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych nie wykorzystwała kwoty 16 tys. zł, co spowodowane było niższą wartością kosztorysu powykonawczego w stosunku do kosztorysu ofertowego na roboty zabezpieczenia przeciwpożarowego budynku delegatury.

Na zakup gotowych składników majątkowych wydatkowano 4.144,5 tys. zł, tj. 60,1% ogółu wydatków majątkowych, w tym na zakup sprzętu komputerowego 27,3%. Kwotę 2.747,1 tys. zł, tj. 39,9% wydatków, przeznaczono na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych, w tym na montaż instalacji wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, modernizację węzłów ciepłych oraz rozbudowę instalacji c.o. w budynkach centrali oraz delegatur w Olsztynie, Opolu i Rzeszowie (21,0%). Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w minionym roku na wydatki majątkowe ilustruje tabela nr 18.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 18. Struktura wydatków majątkowych w 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	4.144,5	60,1
1.	Budynki	26,7	0,4
1.1.	Zakup garażu przez Delegaturę NIK w Opolu	26,7	0,4
2.	Sprzęt komputerowy	1.882,0	27,3
2.1.	- komputery przenośne	243,6	3,5
2.2.	- serwery i macierze	728,5	10,6
2.3.	- urządzenia – sieć WAN/internet	387,5	5,6
2.4.	- zestawy do wideokonferencji	296,5	4,3
2.5.	- UPS-y	72,2	1,1
2.6.	- pozostały sprzęt komputerowy	153,7	2,2
3.	Urządzenia techniczne	34,4	0,5
3.1.	- projektor z głośnikiem i ekranem dla Delegatury w Łodzi	26,4	0,4
3.2.	- pozostałe urządzenia	8,0	0,1
4.	Wyposażenie	248,8	3,6
4.1.	- urządzenia wielofunkcyjne kolorowe	93,6	1,4
4.2.	- pozostałe wyposażenie	155,2	2,2
5.	Wartości niematerialne i prawne	1.952,6	28,3
5.1.	- oprogramowanie do zabezpieczenia środowiska wirtualnego	335,7	4,9
5.2.	- systemy i aplikacje (ZDIS)	932,9	13,5
5.3.	- system wsparcia zarządzania centralnymi systemami bezpieczeństwa FIREMON	210,6	3,0
5.4.	- system do szyfrowania danych	73,8	1,1
5.5.	- skaner podatności typu Green Bone	35,7	0,5
5.6.	- Klaster Check Point	35,4	0,5
5.7.	- pozostałe oprogramowanie	328,5	4,8
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	2.747,1	39,9
1.	Wentylacja i klimatyzacja, modernizacja węzłów cieplnych oraz rozbudowa instalacji c.o. (NIK w Warszawie, delegatury w Olsztynie, Opolu i Rzeszowie)	1.449,8	21,0
2.	Osuszenie budynku wraz z zabudową śmietnika i pomieszczeniem gospodarczym w Delegaturze w Poznaniu	406,6	5,9
3.	Instalacje DSO i SAP, system BMS, modernizacja sieci strukturalnej, instalacja elektryczna dla UPS, sieć WLAN Wi-Fi, zabezpieczenie p.poż. monitoring, nagłośnienie (NIK w Warszawie, delegatury w Gdańsku i Katowicach)	514,9	7,5
4.	Zabezpieczenie p.poż. budynku Delegatury NIK w Gdańsku	189,5	2,8
5.	Inne nakłady (NIK w Warszawie, delegatury w Gdańsku, Poznaniu i Rzeszowie)	186,3	2,7
	Razem	6.891,6	100,0

W 2013 r. wycofano z eksploatacji środki trwałe o wartości 5.990 tys. zł. w tym m.in. sprzęt komputerowy, środki transportu, wyposażenie pomieszczeń biurowych po przeprowadzonych remontach. Z użytkowania wycofano środki trwałe technicznie zużyte, przestarzałe, uszkodzone w stopniu niepozwalającym na uzasadnioną ekonomicznie naprawę. Wycofane z eksploatacji środki trwałe o wartości 1.715 tys. zł uznane za zbędne zostały nieodpłatnie przekazane m.in. do placówek oświatowych i jednostek policji. Strukturę zmniejszeń majątku trwałego NIK w 2013 r. obrazują dane zamieszczone w tabeli nr 19.

Tabela 19. Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2013 r. (według ich rodzaju)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wycofanych środków trwałych (w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	Maszyny i urządzenia techniczne	3.722,0	62,1
1.1.	- w tym: sprzęt komputerowy	2.822,0	47,1
2.	Środki trwałe sklasyfikowane w pozostałych grupach	2.268,0	37,9
	Razem	5.990,0	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Środki budżetowe przeznaczone na ten cel w wysokości 1.938,4 tys. zł odpisane zostały na Fundusz zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki z odpisu odprowadzane były w terminach wymaganych ustawą na wyodrębniony rachunek bankowy i wykorzystywane były zgodnie z obowiązującym regulaminem. Odpis na Fundusz, w przeliczeniu na jednego zatrudnionego, wyniósł 1093,93 zł (na emeryta – 182,32 zł)³.

Podział środków Funduszu między jednostki organizacyjne NIK dokonany został proporcjonalnie do przeciętnej, planowanej liczby zatrudnionych pracowników i emerytów objętych opieką socjalną. Pod koniec roku kwota odpisu skorygowana została do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych NIK. W kwotach zbiorczych ich udział był następujący: NIK w Warszawie – 1078,6 tys. zł, tj. 55,6%, delegatury – 859,8 tys. zł, tj. 44,4%.

Uwagi końcowe

W 2013 r. realizacja budżetu NIK przebiegała w warunkach zmniejszonej w stosunku do ustawy budżetowej kwoty wydatków o 1.066,7 tys. zł, z tego z tytułu:

- obniżonej przepisami ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 o kwotę 521,0 tys. zł,
- niezrealizowania zadań określonych w planie finansowym o wartości 545,7 tys. zł.

Realizacja budżetu była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji pod kątem zdyscyplinowania wydatków przez wszystkie jednostki organizacyjne. Zasilanie jednostek organizacyjnych NIK środkami budżetowymi przebiegało na podstawie założonego harmonogramu wydatków budżetowych wraz z dokonanymi przesunięciami środków na wniosek jednostek organizacyjnych, co pozwoliło zachować płynność finansową i terminowe regulowanie płatności.

5. Nieruchomości użytkowane przez NIK

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. jednostki organizacyjne NIK użytkowały 19 nieruchomości (budynków lub ich części) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. 7 maja 2013 r. NIK nabyła garaż przeznaczony dla Delegatury NIK w Opolu, z którym związany jest udział wynoszący 1/10 części w prawie użytkowania wieczystego działki o powierzchni 342 m². Dodatkowo centrala NIK posiada 16 mieszkań służbowych na terenie Warszawy, stanowiących własność Skarbu Państwa w trwałym zarządzie NIK. Dane o nieruchomościach zawiera tabela nr 20.

Tabela 20. Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2013 r.)

Lp.	Jednostka organizacyjna	Adres	Właściciel – forma użytkowania
1.	Centrala NIK i Delegatura w Warszawie	ul. Filtrowa 57	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
2.		ul. Lubkowska 7/9 – garaż i warsztaty	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
3.		Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
4.		16 mieszkań służbowych	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
5.	Del. Białystok	ul. Akademicka 4	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
6.	Del. Bydgoszcz	ul. Wały Jagiellońskie 12	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
7.	Del. Gdańsk	ul. Wały Jagiellońskie 36	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
8.	Del. Katowice	ul. Powstańców 29	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
9.	Del. Kielce	al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
10.	Del. Kraków	ul. Łobzowska 67	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
11.	Del. Lublin	ul. Okopowa 7	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
12.	Del. Łódź	ul. Kilińskiego 210	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
13.	Del. Olsztyn	ul. Artyleryjska 23	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
14.	Del. Opole	ul. Krakowska 28 – budynek biurowy	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
15.	Del. Opole	ul. Budowlanych – budynek garażowy	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
16.	Del. Poznań	ul. Dożynkowa 9H	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
17.	Del. Rzeszów	ul. Kraszewskiego 8	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
18.	Del. Szczecin	ul. Jacka Odrowąża 1	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
19.	Del. Wrocław	ul. J. Piłsudskiego 15/17	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
20.	Del. Zielona Góra	ul. Podgórna 9a	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd

³ Wyliczony został wskaźnikiem 37,5% od przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 r., wynoszącego 2.917,14 zł.

6. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

W 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 14.000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴. W 2013 r. udzielono 39 zamówień publicznych na łączną wartość 12.336.432,91 zł, w tym 22 zamówienia publiczne na dostawy o łącznej wartości 4.999.455,53 zł, 14 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 6.575.002,15 zł oraz 3 zamówienia publiczne na roboty budowlane o łącznej wartości 761.975,23 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2013 r. prezentuje tabela nr 21.

Tabela 21. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2013 r.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1.	Świadczenie usług transmisji danych w sieci WAN i dostępu do Internetu	Usługa	Przetarg nieograniczony	1.963.819,23
2.	Przedłużenie usług wsparcia producenta i świadczenie usługi Asysty Technicznej Wykonawcy dla oprogramowania Novell Open Workgroup Suite oraz Beginfinite Gwava i Reload, dla 2000 użytkowników	Usługa	Przetarg nieograniczony	1.656.318,00
3.	Dostawa terminali wideokonferencyjnych wraz z dodatkowym wyposażeniem, instalacją i konfiguracją oraz objęcie Serwisem Pogwarancyjnym sprzętu tworzącego System Wideokonferencyjny Zamawiającego i świadczenie Asysty Technicznej dla tego Systemu	Usługa	Przetarg nieograniczony	994.092,00
4.	Zakup macierzy dyskowej	Dostawa	Przetarg nieograniczony	626.878,00
5.	Zabezpieczenie środowiska wirtualnego serwerów Zamawiającego wraz z 36-miesięczną subskrypcją producenta, wdrożeniem i 36-miesięczną asystą techniczną Wykonawcy	Dostawa	Przetarg nieograniczony	411.894,10
6.	Osuszanie ścian piwnicznych budynku NIK – Delegatura w Poznaniu oraz wykonanie boks na odpady bytowe	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	379.006,12

W 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (29 zamówień publicznych), co stanowiło 74% wszystkich zamówień,
- zapytanie o cenę (8 zamówień publicznych), co stanowiło 21%,
- zamówienie z wolnej ręki (2 zamówienia publiczne), co stanowiło 5%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większości (74%) zamówień publicznych udzieliła w jednym z podstawowych trybów ustawowych. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują tabele nr 22 i 23.

Tabela 22. Udzielone w 2013 r. zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 130.000 euro dla dostaw i usług oraz 5.000.000 euro dla robót budowlanych

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi		Roboty budowlane	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	13	2.710.253,10	6	1.407.803,46	3	761.975,23
Zapytanie o cenę	5	944.015,68	3	404.271,46	-	-
Zamówienie z wolnej ręki	-	-	2	148.698,00	-	-

Tabela 23. Udzielone w 2013 r. zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 130.000 euro dla dostaw i usług

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	4	1.345.186,75	3	4.614.229,23

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

7. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

Budżet zadaniowy jest skonsolidowanym planem wydatków na rok budżetowy i dwa kolejne lata państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych. Sporządzany jest w układzie funkcji, zadań i podzadań, wraz z wykazem działań na pierwszy rok realizacji tego planu. Funkcje państwa tworzą główną jednostkę klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki jednego obszaru działalności państwa. NIK została zaliczona do grupy podmiotów realizujących funkcję zarządzania państwem. Zadania tworzą drugi szczebel klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki według celów. Przypisane zostały do nich środki finansowe przeznaczone na realizację celów funkcji państwa, w ramach której zadania te zostały zdefiniowane. Niższym, trzecim szczeblem klasyfikacji zadaniowej, mającym charakter operacyjny, są podzadania. Przypisane zostały do nich wydatki służące realizacji celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione. W celu uniknięcia nadmiernej szczegółowości podzadań i osiągnięcia przejrzystości budżetu zadaniowego utworzono najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej – działania. Obejmują one wszystkie najważniejsze elementy procesu osiągania celów podzadania oraz celów szczegółowych zadania. Dla każdego zadania, podzadania i działania określa się nazwę, jego cel, miernik realizacji założonego celu i wysokość planowanych wydatków. Mierniki definiuje się w sposób umożliwiający ciągłość ich pomiaru w wieloletniej perspektywie. Przyjęto, że liczba mierników dla jednego zadania nie powinna przekraczać dwóch (dla podzadania i działania wyznacza się jeden miernik).

W roku 2013 Najwyższa Izba Kontroli zrealizowała zadanie 1.7: *Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK*, które zostało przypisane do funkcji 1. Zarządzanie państwem, a także obligatoryjnie do funkcji 22. Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna. Funkcja 22 składała się z następujących zadań:

- 22.1. Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego,
- 22.2. Obsługa administracyjna,
- 22.3. Obsługa techniczna.

Pierwsze dwa podzadania funkcji 1 dotyczą działalności NIK wykonywanej na zewnątrz, a także aplikacji kontrolerskiej i szkoleń kontrolerów. Trzecie podzadanie związane jest ze współpracą międzynarodową i wzmocnieniem systemu kontroli w państwie. Podzadania funkcji 22 związane są z działaniami realizowanymi przez wszystkie jednostki organizacyjne NIK. W tej funkcji ujmuje się wydatki związane z działaniami zapewniającymi obsługę administracyjną i techniczną jednostki. We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz mierniki stopnia realizacji celów. Zadania i cele NIK oraz mierniki ich realizacji w roku 2013 zamieszczono w tabeli 24.

Tabela 24. Zadania, cele i mierniki NIK w 2013 r. (w funkcji 1)

Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie	Cel	Miernik	2013			
		Nazwa	Plan wg ustawy budżetowej na 2013 r.	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego	Wykonanie na koniec 2013 r.	
1.	Zarządzanie państwem					
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 w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia	16%	16%	16,90%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Dostarczenie Sejmowi, organom władzy publicznej oraz kierownikom kontrolowanych podmiotów wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności	2700	2.700	2563

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	Ocena wiarygodności rozliczeń oraz prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw u wybranych dysponentów trzeciego i drugiego stopnia, dysponentów głównych oraz w wybranych samorządach terytorialnych	Procent wydatków publicznych poddanych w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia	16%	16%	16,90%
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w obszarach priorytetowych przyjętych w <i>Planie Pracy NIK</i> na dany rok, w wybranych i przedstawionych w rocznym Planie Kontroli NIK – podmiotach	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowanych do kierowników poddanych kontroli planowej jednostek	2200	2200	2017
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w podmiotach wybranych na podstawie bieżących analiz stanu spraw publicznych oraz zgłoszonych do NIK uwag, wniosków i skarg	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowanych do kierowników poddanych kontroli doraźnej jednostek	550	550	539
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	2000	2000	1617
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	Planowanie strategiczne i operacyjne oraz koordynowanie procesów kontrolnych	Przyjęcie przez Kolegium NIK <i>Sprawozdania z działalności NIK</i> oraz uchwalenie <i>Planu Pracy NIK</i> na kolejny rok	w terminie	w terminie	w terminie 17 czerwca
1.7.1.6.	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych kontrolerów	Zwiększenie wiedzy i umiejętności kadry kontrolerskiej	Objęcie szkoleniem specjalistycznym co najmniej 80% kontrolerów – w wymiarze nie krótszym niż 3 dni w roku	100%	100%	100%
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	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 (<i>Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i> , informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania)	185	185	189
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 <i>Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i>	w terminie	w terminie	w terminie 17 czerwca
1.7.2.2.	Przygotowywanie opracowań sektorowych dotyczących określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne	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	180	180	173
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	11000	11000	10946
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)	45	45	143
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	Przygotowanie rocznego sprawozdania oraz udział w posiedzeniach komisji i rządowych zespołach problemowych	Liczba posiedzeń komisji sejmowych, w których biorą udział przedstawiciele NIK	750	750	880

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

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	80	80	103
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie (prace nad metodyką kontroli, konferencje i seminaria, działalność wydawnicza)	Wzmocnienie skuteczności i efektywności czynności kontrolnych i badań audytowych w Polsce poprzez prace nad metodyką oraz upowszechnianie rezultatów	Suma liczby referatów metodycznych przedstawionych na konferencjach krajowych oraz liczby publikacji kontrolerów NIK dotyczących metodyki kontroli i audytu oraz funkcjonowania państwa	40	40	76

* Dane według stanu na 30 maja 2014 r.

W roku 2013 na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 253.695 tys. zł. Wyliczeń dokonano ustalając zakres rzeczowy wydatków dla poszczególnych podzadań z uwzględnieniem stanowisk kontrolerskich i administracyjnych, czasu efektywnie przepracowanego, ewidencjonowanego w systemie kadrowym oraz wydatków ewidencjonowanych w systemie finansowo-księgowym. Szczegóły zaprezentowano w tabeli nr 25.

Tabela 25. Wydatki NIK w 2013 r. na realizację zadań i podzadań

Nr	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2013 r. wg ustawy budżetowej (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zarządzanie państwem					
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	182.657	181.134	99	179.447	70,7
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	174.555	174.746	100	173.254	68,3
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	1.071	898	84	865	0,3
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	7.031	5 490	78	5.328	2,1
22.	Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna					
22.1.	Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	15.765	15.452	98	15.433	6,1
22.1.1.	Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym	11.610	11.352	98	11.386	4,5
22.1.2.	Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna	3.207	3.045	95	3.001	1,2
22.1.3.	Audyt oraz kontrola	948	1055	111	1046	0,4
22.2.	Obsługa administracyjna	19.671	20.102	102	20.788	8,2
22.2.1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	11.693	12.368	106	12.771	5,0
22.2.2.	Obsługa logistyczna	7.978	7.734	97	8.017	3,2
22.3.	Obsługa techniczna	36.148	37.553	104	38.027	15,0
22.3.1.	Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	7.606	6.115	80	6.117	2,4
22.3.2.	Utrzymanie i odnowa majątku	28.542	31.438	110	31.910	12,6
	Razem – funkcja 1 i 22:	254.241	254.241	-	253.695	-

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w kwocie 253.695 tys. zł. Różnice pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem wynikały z niezrealizowania w pełni środków budżetowych przeznaczonych m.in. na wynagrodzenia bezosobowe, zakup energii, zakup usług i szkolenia pracowników.

FUNKCJA 1. Zarządzanie państwem

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

Celem tego zadania było dokonanie oceny funkcjonowania państwa i gospodarowania środkami publicznymi, a także pozytywne oddziaływanie na funkcjonowanie administracji państwowej oraz wszystkich podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych – poprzez wskazywanie przez NIK zagrożeń, nieprawidłowości, nierzetelności i braku uczciwości w wykonywaniu zadań publicznych. Cel został osiągnięty w wyniku przeprowadzenia audytu finansowego wydatków publicznych w administracji publicznej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych. Do monitorowania realizacji zadania 1.7. użyty był miernik: procent wydatków publicznych poddanych w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia, który został zrealizowany w wysokości 16,9% wobec planowanych 16%.

Podzadanie 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników

Na realizację powyższego podzadania wydatkowano środki w wysokości 173.254 tys. zł, co stanowi 68,3% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 26.

Tabela 26. Wydatki w 2013 r. na działania podzadania 1.7.1.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	26.104
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	87.692
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontrole doraźnych	19.931
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	17.483
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	11.573
1.7.1.6.	Aplikacja kontrolerska	10.471

Finansowanie podzadania 1.7.1. przebiegało prawidłowo. Wzrost wydatków w stosunku do wielkości określonej w planie finansowym według ustawy budżetowej o 1.342 tys. zł. nastąpił w działaniu 1.7.1.1. Większe wydatki są konsekwencją ukształtowanej struktury wydatków, a także wykonania większej liczby kontroli budżetu państwa.

Cel tego podzadania, jakim było przekazanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych, został osiągnięty. Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.1. był użyty miernik liczby wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności, którą na etapie planu określono w wysokości 2700, a wykonano na poziomie 2563. Liczba wystąpień pokontrolnych wynika z liczby skontrolowanych jednostek, która jest określana szczegółowo dopiero na etapie programowania konkretnej kontroli, a nie na etapie konstruowania rocznego planu pracy – stąd różnica pomiędzy założonym planem a rzeczywistym wykonaniem.

Podzadanie 1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych

Na realizację tego podzadania wydatkowane zostały środki w wysokości 865 tys. zł. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania przedstawiono w tabeli nr 27.

Tabela 27. Wydatki w 2013 r. na działania podzadania 1.7.2.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	864
1.7.2.2.	Przygotowywanie opracowań sektorowych dotyczących określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne	1

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Wydatki na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty planu według ustawy budżetowej o 33 tys. zł, na co miały wpływ dwa czynniki:

- założenie uczestnictwa w realizacji tego zadania przez jednostki organizacyjne, które ostatecznie nie brały udziału w tych pracach,
- zmniejszenie ilości czasu pracy (planowano 1678 osobodni; wykonano 1244 osobodni), poświęconego na wykonanie tego podzadania, niemającego wpływu na jakość i termin opracowania analizy.

Celem tego podzadania było przedłożenie Sejmowi oraz organom wykonawczym państwa informacji związanych z kontrolą wykonania budżetu państwa (analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej), kontrolami planowymi i doraźnymi, a także informacji dotyczących określonych kwestii związanych z działalnością organów wykonujących funkcje publiczne. Cel ten został osiągnięty w wyniku przekazania Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absolutorium dla Rady Ministrów oraz wniosków w sprawie rozpatrzenia przez Sejm określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne. Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.2. był użyty miernik terminowości przekazania Sejmowi analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej. Termin ten został dotrzymany.

Podzadanie 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej

Na realizację tego podzadania zostały wydatkowane środki w wysokości 5.328 tys. zł. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 28.

Tabela 28. Wydatki w 2013 r. na działania podzadania 1.7.3.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	3.268
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	1.634
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	72
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie (prace nad metodyką kontroli, konferencje i seminaria, działalność wydawnicza)	354

Wydatki poniesione na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty planu według ustawy budżetowej o 162 tys. zł. Celem zadania było zwiększenie wpływu NIK jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie oraz roli NIK w międzynarodowych stowarzyszeniach najwyższych organów kontrolnych. W planie tego zadania osiągnięcie celów założono poprzez:

- uczestnictwo w kontrolach przeprowadzanych wspólnie pod kierownictwem NIK lub na zlecenie NIK z innymi organami kontroli, rewizji i inspekcji w państwie,
- udział w zagranicznych seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach,
- udział przedstawicieli najwyższych organów kontroli innych państw w seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach organizowanych przez NIK,
- uczestnictwo w pracach EUROSAI, INTOSAI,
- spotkaniach Najwyższych Organów Kontroli państw Unii Europejskiej,
- przygotowanie *Sprawozdania z działalności Najwyższej Izby Kontroli w 2013 r.*,
- przygotowanie projektu planu pracy NIK na 2014 r.,
- prowadzenie sprawozdawczości wewnętrznej NIK oraz niezbędnych rejestrów zamieszczanych na ogólnodostępnym dla pracowników NIK dysku sieciowym,
- koordynację działalności kontrolnej jednostek organizacyjnych NIK.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.3 Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej był użyty miernik liczby informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK, który osiągnięto w wysokości 10.946, przy planowanych 11.000.

FUNKCJA 22. Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna

Na realizację funkcji 22 wydatkowane zostały środki w wysokości 74.249 tys. zł, co stanowi 29,3% wydatków ogółem. Wydatki na poszczególne zadania i podzadania powyższej funkcji przedstawia tabela nr 29.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 29. Wydatki w 2013 r. na zadania i podzadania funkcji 22

Nr	Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie	Wykonanie na koniec 2013 r.
22.	Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna	74.249
22.1.	Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	15.433
22.1.1.	Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym	11.386
22.1.2.	Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna	3.001
22.1.3.	Audyty oraz kontrola	1.046
22.2.	Obsługa administracyjna	20.788
22.2.1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	12.771
22.2.2.	Obsługa logistyczna	8.017
22.3.	Obsługa techniczna	38.027
22.3.1.	Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	6.117
22.3.2.	Utrzymanie i odnowa majątku	31.910

W roku 2013 NIK wykonała wszystkie zadania, zgodnie z planem budżetu w układzie zadaniowym. Proces finansowania poszczególnych podzadań przebiegał prawidłowo. Na korektę wydatków miała wpływ zmiana liczby kontrolowanych jednostek, pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli oraz przeprowadzanie kontroli doraźnych (skargowe, sprawdzające, rozpoznawcze), których liczba na etapie planowania nie była możliwa do określenia. Niektóre kontrole zaplanowane w roku 2013 są kontynuowane w roku 2014.