

MIĘDZYNARODOWE CENTRUM SZKOLENIA I DORADZTWA

Spółka z o.o.

KRS 0000212592

NIP 113-248-90-91

00-236 Warszawa

Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy w

REGON 015760245

ul. Świętojerska 5/7

Warszawie XII Wydział Gospodarczy

Krajowego Rejestru Sądowego

studia@mcsid.pl / szkolenia@mcsid.pl / sekretariat@mcsid.pl

tel/fax (022) 826-41-41 / 826-41-44

www.mcsid.pl

Bank Pekao S.A. numer 61 1240 6104 1111 0000 4786 0481

Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

I. STRESZCZENIE

Niniejsze sprawozdanie realizuje cele określone w art. 7a–7d ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, tj. przedstawienie w sposób jednoznaczny, rzetelny i zwięzły ustaleń i wniosków poczynionych w trakcie audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli.

W dalszej części sprawozdania zawarto następujące rozdziały:

II. Część ogólna (str. 3), która identyfikuje audytora zewnętrznego i audytowaną jednostkę, ramy prawne audytu oraz przybliża jego cel, zakres i metodykę.

III. Ustalenia dokonane w obszarze finansowo-księgowym (str. 11), w której audytor omawia wyniki badania w pierwszej z audytowanych dziedzin.

IV. Ustalenia dokonane w obszarze zamówień publicznych (str. 25), w której audytor koncentruje się na wynikach badania w drugiej audytowanej dziedzinie.

V. Podsumowanie wyników przeprowadzonego audytu (str. 52), w którym syntetycznie przedstawiono poczynione ustalenia.

VI. Opinia audytora zewnętrznego (str. 54), stanowiąca zgeneralizowanie poczynionych ustaleń.

Członkowie zespołu audytorskiego żywią przekonanie, że niniejsze sprawozdanie przyczyni się do realizacji misji Najwyższej Izby Kontroli – dbałości o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej.

II. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Wstęp

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku Najwyższej Izby Kontroli, sporządzone przez Międzynarodowe Centrum Szkolenia i Doradztwa Sp. z o.o. W skład zespołu przeprowadzającego badanie audytowe weszli: Piotr Kisiel – Certified Internal Auditor (CIA) nr 101228, Certified Government Auditing Professional (CGAP) nr 2398, Audytor wewnętrzny nr 54/2004, Andrzej Gieras – Biegły rewident nr 9684, Michał Szafruga – Audytor wewnętrzny nr 1968/2006, Krystyna Szafruga - Biegły rewident nr 10600 Stanisław Michalski – Biegły rewident nr 2510, Grzegorz Kobyliński – Certified Internal Auditor (CIA) nr 70648, Certified Government Auditing Professional (CGAP) nr 1345, Audytor wewnętrzny nr 182/2004, Biegły rewident nr 9923.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej z Kancelarią Sejmu w dniu 2 lipca 2014 roku.

Audytor zewnętrzny oraz członkowie zespołu audytorskiego zachowują niezależność wymaganą art. 7b ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli oraz art. 56 ust. 2-4 ustawy z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w okresie od dnia 22 lipca do 6 listopada 2014 roku w siedzibie Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie, przy ul. Filtrowej 57 (obejmujące również zakresem Delegaturę NIK w Warszawie) oraz w Delegaturze NIK w Białymstoku ul. Akademicka 4, Delegaturze NIK w Katowicach, przy ul. Powstańców 29, Delegaturze NIK w Krakowie, przy ul. Łobzowskiej 67, Delegaturze NIK w Łodzi, przy ul. Kilińskiego 210 oraz Delegaturze NIK w Olsztynie, przy ul. Artyleryjskiej 3E.

2. Cel i zakres audytu

Celem audytu było wyrażenie opinii obejmującej:

1. ocenę prawidłowości i wiarygodności rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Najwyższej Izby Kontroli za lata 2011, 2012 i 2013;

Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

2. ocenę zgodności stanu faktycznego z stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku.
3. ocenę gospodarności, celowości i rzetelności dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz udzielania zamówień publicznych, a także ocenę wykorzystania zasobów;
4. ocenę sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących procesów wymienionych w pkt. 2.

Dla oceny prawidłowości i wiarygodności rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Najwyższej Izby Kontroli za lata 2011, 2012 i 2013, zgodności stanu faktycznego z stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku, gospodarności, celowości i rzetelności dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz udzielania zamówień publicznych, a także oceny wykorzystania zasobów oraz sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących wymienionych procesów, w szczególności weryfikacji podlegało:

- a) sprawdzenie czy procedury: zarządzania środkami finansowymi (gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków), obiegu i kontroli dokumentów finansowych, przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zapewniają rzetelne i terminowe dokonywanie operacji gospodarczych;
- b) sprawdzenie wiarygodności sprawozdań budżetowych:
 - porównanie danych przedstawionych w sprawozdaniu z zapisami na odpowiednich kontach,
 - ewidencji księgowej,
 - poprawność zapisów operacji księgowych dokonywanych po zakończeniu roku budżetowego i ich wpływ na prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych,

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

- prawidłowość ujęcia danych ze sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Delegatury oraz Centralę Najwyższej Izby Kontroli w sprawozdaniach łącznych;

c) sprawdzenie realizacji dochodów budżetowych:

- planowanie dochodów w szczególności pod kątem uwzględnienia w prognozie wszystkich źródeł ich pozyskiwania,
- poprawność zapisów księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania, kont analitycznych określonych zarządzeniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 11/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia w Najwyższej Izbie Kontroli dokumentacji przyjętej polityki rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej, klasyfikacji budżetowej i rzetelności ujęcia operacji w sprawozdaniach budżetowych a następnie zarządzeniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 8/2012 z dnia 15 marca 2012 roku,
- nieuregulowanych należności (w tym wymagalnych), w zakresie ściągальności dochodów, umorzeń, zaniechań poboru, odroczeń, przedawnień oraz naliczonych odsetek od nieterminowych płatności;

d) kontrola wydatków budżetowych:

- planowanie – w szczególności zmiany wprowadzone decyzjami Prezesa Najwyższej Izby Kontroli jednostki, decyzje o blokowaniu środków, harmonogram wydatków oraz przebieg zasilania Jednostek w środki finansowe,
 - nadzór i kontrola nad przebiegiem realizacji,
 - poprawność zapisów księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania, kont analitycznych zakładowego planu kont, klasyfikacji budżetowej oraz rzetelności ujęcia transakcji w sprawozdaniach budżetowych,
 - terminowość odprowadzenia obligatoryjnych składek i podatków,
 - zobowiązań pozostałych do zapłaty (w tym wymagalnych) w zakresie terminów płatności oraz ewentualnych odsetek od nieterminowych płatności,
 - analiza stopnia zaangażowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego;
- e) weryfikację procedur zamówień publicznych poprzez sprawdzenie ich zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy.

3. Standardy, wedle których prowadzony został audyt

W toku niniejszego badania audytorzy działali zgodnie z normami wynikającymi z:

- powszechnie uznawanych standardów audytu, w tym stosowanych odpowiednio standardów The Institute of Internal Auditors,
- Krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- Kodeksu Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów ogłoszonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Powyższe umożliwiło przeprowadzenie niniejszego badania z zachowaniem kryteriów niezależności i obiektywizmu.

4. Metodyka (zastosowane techniki) audytu

W toku audytu wykorzystywano techniki zbierania i analizowania materiału dowodowego do których należą:

1. Analiza dokumentacji – polegająca na zgromadzeniu i gruntownym zbadaniu materiałów dostępnych u Zamawiającego. W szczególności technika ta przydatna była w odniesieniu do wyników poprzednio przeprowadzonych badań i analiz (ewaluacje, audyty, oceny okresowe, pomiary i testy, sprawozdania z kontroli) oraz do zapoznania się z modelowymi zachowaniami (regulaminy, podręczniki wdrażania, schematy organizacyjne itp.).
2. Rozmowa, wywiad – uzyskiwanie informacji ustnych od pracowników i kierowników komórek, w których przeprowadzany jest audyt oraz informacji uzupełniających od innych pracowników i kierowników Najwyższej izby Kontroli.
3. Obserwacja – celowe i systematyczne postrzeganie badanych czynności, procesu lub zjawiska.
4. Procedury analityczne – wykorzystywane do oceny informacji zgromadzonych w trakcie badania.

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Ocena wyniku z porównania zebranych informacji z oczekiwaniami audytora i obejmowała, w zależności od potrzeb:

- porównanie informacji dotyczących bieżącego okresu z analogicznymi informacjami dotyczącymi okresów poprzednich,
 - porównanie informacji dotyczących bieżącego okresu z budżetem lub prognozami,
 - badanie powiązań pomiędzy informacjami finansowymi a odpowiednimi informacjami pozafinansowymi.
5. Testy przeglądowe – testy pozwalające zrozumieć działalność audytowanej jednostki i zidentyfikować elementy kontroli wewnętrznej.
 6. Testy zgodności – testy pozwalające na zbadanie sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system w celu stwierdzenia, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym audytem), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny (tj. osiągał cele związane z jego ustanowieniem).
 7. Testy wiarygodności – bezpośrednie badanie operacji objętych audytem w celu uzyskania dowodów audytu.
 8. Testy poprawności – badanie operacji, w tym ocena zgodności z przepisami prawa, ocena systemów kontroli wewnętrznej, badanie działań pod względem legalności i rzetelności w obrębie przedmiotu audytu; będące podstawą wydania poświadczenia prawidłowości rozliczania finansowego w ramach realizowanego projektu.
 9. Rekonstrukcja wydarzeń – pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań.
 10. Rekonstrukcja obliczeń – pozwalająca na powtórzeniu operacji matematycznych zastosowanych przez audytowanego.
 11. Konfrontacja – polegająca na porównaniu określonych informacji zebranych z różnych źródeł na ten sam temat, w ramach której można wyróżnić:
 - konfrontację wewnętrzną polegającą na ustaleniu, czy treść badanych dokumentów odpowiada stanowi faktycznemu. Konfrontacja wewnętrzna polega na porównaniu faktów ustalonych na podstawie dowodów w komórce objętej badaniem z odpowiadającymi im faktami czy dowodami znajdującymi się w tej samej komórce,

- konfrontację zewnętrzną polegającą na porównaniu faktów ustalonych na podstawie dowodów w komórce objętej badaniem z odpowiadającymi im faktami czy dowodami znajdującymi się w komórkach z nią współdziałającymi.
12. Uzyskiwanie wyjaśnień, oświadczenia – składane na żądanie audytora. Ich zadaniem jest wyjaśnienie przyczyn i okoliczności powstania ujawnionych w toku badania nieprawidłowości i uchybień.

5. Metoda doboru i wielkość próby

Mając na uwadze wielkość zbioru audytowanej dokumentacji, audyt dokonany został metodą reprezentatywną. Oznacza to, że spośród metod akceptowanych przez teorię statystyki została wybrana reprezentatywna próba dokumentów, które podlegały szczegółowemu badaniu. Przyjęto z założonym poziomem ufności, że próbka posiada takie same cechy jak badana populacja i można więc wyciągnąć wnioski na temat całej badanej populacji na podstawie wyników badania próbki. Do określenia wielkości próby dokumentów do badania zastosowano metodę próbkowania z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości - według jednostek pieniężnych MUS (Monetary Unit Sampling). Weryfikacją objęto minimum 33% wartości wydatków w obszarze finansowo – księgowym w ramach poszczególnych lat objętym audytem oraz łącznie 47 postępowań w obszarze zamówień publicznych.

6. Podstawy prawne działalności Najwyższej Izby Kontroli

Najwyższa Izba Kontroli jest naczelnym organem kontroli państwowej. Ramy prawne działania Najwyższej Izby Kontroli określają przede wszystkim następujące akty:

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r.
- Ustawa o Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 23 grudnia 1994 r.
- Statut Najwyższej Izby Kontroli.

Najwyższa Izba Kontroli podlega Sejmowi.

W okresie objętym audytem:

- szczegółową organizację wewnętrzną oraz właściwość jednostek organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli określało zarządzenie Prezesa Najwyższej Izby Kontroli

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Nr 9/04 z dnia 31 maja 2004 roku zastąpione następnie zarządzeniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 12/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 roku,

- upoważnianie dyrektorów departamentów, biur i innych pracowników Najwyższej Izby Kontroli do zaciągania zobowiązań finansowych, pokrywanych z budżetu Najwyższej Izby Kontroli regulowało zarządzenie Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 5/2002 z dnia 22 stycznia 2002 roku zastąpione następnie zarządzeniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 21/2012 z dnia 5 czerwca 2012 roku,
- kierowanie oraz dofinansowanie kształcenia, doksztalcenia i doskonalenia zawodowego w formach pozaszkolnych pracowników Najwyższej Izby Kontroli określono zarządzeniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 16/2003 z dnia 30 czerwca 2003 roku,
- kwestia służbowych kart płatniczych uregulowana została zarządzeniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 13/2008 (z późn. zm.) uchylonym zarządzeniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 69/2014 z dnia 15 września 2014 roku.

Izba działa na zasadach kolegiałności. Siedziba Najwyższej Izby Kontroli znajduje się na ulicy Filtrowej 57 w Warszawie. Kontrolnymi jednostkami organizacyjnymi Najwyższej Izby Kontroli są delegatury z następującymi siedzibami i obszarami właściwości:

- 1) w Białymstoku - dla województwa podlaskiego;
- 2) w Bydgoszczy - dla województwa kujawsko-pomorskiego;
- 3) w Gdańsku - dla województwa pomorskiego;
- 4) w Katowicach - dla województwa śląskiego;
- 5) w Kielcach - dla województwa świętokrzyskiego;
- 6) w Krakowie - dla województwa małopolskiego;
- 7) w Lublinie - dla województwa lubelskiego;
- 8) w Łodzi - dla województwa łódzkiego;
- 9) w Olsztynie - dla województwa warmińsko-mazurskiego;
- 10) w Opolu - dla województwa opolskiego;
- 11) w Poznaniu - dla województwa wielkopolskiego;
- 12) w Rzeszowie - dla województwa podkarpackiego;
- 13) w Szczecinie - dla województwa zachodniopomorskiego;
- 14) w Warszawie - dla województwa mazowieckiego;

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

15) we Wrocławiu - dla województwa dolnośląskiego;

16) w Zielonej Górze - dla województwa lubuskiego.

Kontrolne jednostki organizacyjne wykonują zadania w zakresie postępowania kontrolnego lub wspomagają czynności kontrolne, w szczególności w naczelnym i centralnym organach państwowych w zakresie swojej właściwości rzeczowej oraz mogą, w porozumieniu z właściwą terytorialnie delegaturą, przeprowadzać postępowanie kontrolne w organach i jednostkach terenowych. Kontrolne jednostki organizacyjne wykonują zadania w zakresie postępowania kontrolnego lub wspomagają czynności kontrolne, w szczególności w organach i jednostkach terenowych w zakresie swojej właściwości terytorialnej oraz mogą, w porozumieniu z właściwym rzeczowo departamentem, przeprowadzać postępowanie kontrolne w naczelnym i centralnym organach państwowych.

Przedmiot działalności Najwyższej Izby Kontroli określa Konstytucja RP oraz ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.

Zgodnie z zapisami Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej Najwyższa Izba Kontroli:

- kontroluje działalność organów administracji rządowej, Narodowego Banku Polskiego, państwowych osób prawnych i innych państwowych jednostek organizacyjnych z punktu widzenia legalności, gospodarności, celowości i rzetelności;
- może kontrolować działalność organów samorządu terytorialnego, komunalnych osób prawnych i innych komunalnych jednostek organizacyjnych z punktu widzenia legalności, gospodarności i rzetelności;
- może również kontrolować z punktu widzenia legalności i gospodarności 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.

Prezes Najwyższej Izby Kontroli kieruje Izbą i odpowiada przed Sejmem za jej działalność.

W okresie poddanym badaniu, funkcję Prezesa Najwyższej Izby Kontroli pełnili: Pan Jacek Jezierski (w okresie 1.01.2011 r. – 26.08.2013 r.) oraz Pan Krzysztof Kwiatkowski (począwszy od dnia 27.08.2013 r.).

W okresie objętym audytem stanowiska Wiceprezesów obejmowali (w porządku alfabetycznym): Pan Marian Cichosz, Pan Józef Górny, Pan Stanisław Jarosz, Pan Jacek

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Kościelniak, Pan Wojciech Kutyla, Pan Wojciech Misiąg, Pan Jacek Uczkiewicz i Pan Marek Zająkała.

Stanowisko Dyrektora Generalnego NIK w okresie 1 stycznia 2011 roku – 31 grudnia 2013 roku obejmowali: Pan Marek Chodkiewicz a następnie Pan Józef Górny.

W skład Kolegium Najwyższej Izby Kontroli wchodzi: Prezes Najwyższej Izby Kontroli jako przewodniczący, Wiceprezesi i Dyrektor Generalny Najwyższej Izby Kontroli oraz 14 członków Kolegium.

W strukturze Najwyższej Izby Kontroli, stosownie do zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, funkcjonuje komórka audytu wewnętrznego, która, stosownie do brzmienia zapisów 283 wskazanej ustawy, sporządziła w okresie objętym audytem trzy roczne plany audytu wewnętrznego oraz trzy roczne informacje o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego.

III. USTALENIA DOKONANE W OBSZARZE FINANSOWO-KSIĘGOWYM

1. Kryteria oceny

(a) Zgodność (prawidłowość i wiarygodność)

W trakcie badania w obszarze finansowo-księgowym przeprowadzono analizę zgodności w zakresie dotyczącym dokumentów finansowych, prowadzonych ewidencji, ksiąg rachunkowych i przygotowywania sprawozdań budżetowych (w tym rocznych), w odniesieniu do przepisów ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, ustaw budżetowych, rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania materiałów do ustawy budżetowej oraz przyjętej w Najwyższej Izby Kontroli polityki rachunkowości a także przyjętymi procedurami kontroli finansowej.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Dla oceny gospodarności, celowości i rzetelności dokonywania wydatków ze środków publicznych, a także dla oceny wykorzystania zasobów, posługując się posiłkowo standardami kontroli Najwyższej Izby Kontroli, przyjęto niżej wskazane rozumienie zadanych kryteriów oceny.

Gospodarność obejmuje badanie oszczędnego i wydajnego wykorzystania środków; uzyskania właściwej relacji nakładów do efektów (wynik działalności w warunkach w jakich działała audytowana jednostka można było osiągnąć mniejszym nakładem środków lub czy zastosowanymi środkami można było osiągnąć lepszy wynik); wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości zaistniałych szkód.

Celowość obejmuje badanie zapewnienia zgodności z celami określonymi dla audytowanej jednostki lub działalności; zapewnienia optymalizacji zastosowanych metod i środków, ich odpowiedniości dla osiągnięcia założonych celów; osiągnięcia tych celów (skuteczność).

Rzetelność obejmuje badanie wypełniania obowiązków z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie; wypełniania zobowiązań zgodnie z ich treścią; przestrzegania wewnętrznych reguł funkcjonowania danej jednostki (w szczególności określonego dla poszczególnych komórek i osób zakresu obowiązków); dokumentowania określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

Wykorzystanie zasobów oceniano w aspekcie usytuowania funkcji finansowo-księgowej w strukturze Najwyższej Izby Kontroli.

(c) Stosowanie procedur

Dla oceny sposobu stosowania procedur dotyczących procesów w obszarze finansowo-księgowym przyjęto kryterium zgodności procedur finansowo-księgowych z wewnętrznymi aktami prawnymi Najwyższej Izby Kontroli. W tym znaczeniu ocenie podlegało prawidłowe stosowanie się przez audytowaną jednostkę do ustalonych i zatwierdzonych zasad.

Każdorazowo dokonywano oceny zidentyfikowanego stanu faktycznego w oparciu o profesjonalny osąd audytora. Materiał dowodowy porównywany był z wzorcem i na tej podstawie dokonywaliśmy miarodajnego osądu.

Zastosowane testy pozwoliły zgromadzić materiał dowodowy dający wystarczającą podstawę do przeprowadzenia wniosku co do zgodności stanu oczekiwanego ze stanem faktycznym (prawidłowości i wiarygodności), gospodarności, celowości i rzetelności oraz wykorzystania zasobów a także odnośnie sposobu stosowania odpowiednich procedur.

2. Opis stanu faktycznego

2.1 System rachunkowości

W okresie objętym audytem Najwyższa Izba Kontroli ewidencjonowała występujące zdarzenia gospodarcze stosując przepisy zawarte w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniami Prezesa Najwyższej Izby Kontroli nr 11/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku, obowiązującym do dnia 31.12.2011 roku oraz 8/2012 z dnia 15 marca 2012 roku obowiązującym od dnia 1 stycznia 2012 roku. Wprowadzona dokumentacja określa jednocześnie procedury kontroli obowiązujące w Najwyższej Izbie Kontroli na które składają się: procedury kontroli finansowej, procedury kontroli finansowo-księgowej, procedury ewidencji druków ścisłego zachowania, procedury gospodarki środkami trwałymi, procedury ewidencji oprogramowania i licencji, procedury rozliczania podatku VAT, procedury planowania i realizacji budżetu, procedury planowania i realizacji budżetu zadaniowego, procedury obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcje kasowa, magazynowa i inwentaryzacyjna.

Najwyższa Izba Kontroli stosowała również przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861) zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku (Dz. U. z 2012 r., poz. 121).

Księgi główne oraz pomocnicze we wszystkich jednostkach organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli prowadzone były za pomocą Zintegrowanego Systemu Zarządzania – EGERIA, wersja „v. 5.01” firmy Comarch.

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Zapisów w księgach dokonywano na podstawie oryginalnych dowodów księgowych zawierających w szczególności: numer ewidencyjny, potwierdzenie sprawdzenia prawidłowości dokonywanego wydatku pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzenie do wypłaty. Dowody księgowe były opisane w sposób nie budzący wątpliwości co do rodzaju wydatku i okresu, którego dotyczą.

Przeprowadzone w ramach audytu, na wybranej próbie dokumentów źródłowych dotyczących wydatków, badanie ksiąg rachunkowych i dowodów źródłowych stanowiących podstawę zapisów, pozwala na stwierdzenie, że księgi rachunkowe są prowadzone bezbłędnie, terminowo i rzetelnie. Operacje zostały poprawnie zapisane w księgach rachunkowych w odpowiednich okresach sprawozdawczych.

W trakcie audytu nie stwierdzono przypadków opóźnień w zapłacie zobowiązań skutkujących koniecznością zapłaty odsetek.

2.2. Plan finansowy

Opracowanie planu finansowego Najwyższej Izby Kontroli dokonuje się na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej wydawanego na dany rok budżetowy.

Plan finansowy opracowuje się w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów oraz zarządzeniem Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie wynagradzania pracowników Najwyższej Izby Kontroli.

Projekt budżetu opracowuje się na formularzach stanowiących załączniki do rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej wraz z częścią opisową do planowanych dochodów i wydatków.

Zbiorczy roczny projekt planu Najwyższej Izby Kontroli sporządza Biuro (do zmiany regulaminu organizacyjnego w dniu 29 sierpnia 2011 roku – Departament) Rachunkowości

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

uwzględniając: propozycje delegatur, departamentów i biur opracowane na podstawie otrzymanych od Biura Rachunkowości wskazówek, wyniki uzgodnień z Dyrektorem Generalnym oraz opinię ścisłego kierownictwa Najwyższej Izby Kontroli.

Po posiedzeniu ścisłego kierownictwa Najwyższej Izby Kontroli, Biuro Rachunkowości przekazuje projekt budżetu do uchwalenia przez Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, a po jego uchwaleniu do Ministerstwa Finansów i do właściwych komisji sejmowych i senackich. Po przyjęciu ustawy budżetowej Biuro Rachunkowości w terminie nie dłuższym niż 21 dni od dnia jej ogłoszenia, przekazuje jednostkom organizacyjnym informacje o kwotach dochodów i wydatków w tym wynagrodzeń, zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego Najwyższej Izby Kontroli (stan obowiązujący w latach 2011-2013).

Na podstawie otrzymanych informacji jednostki organizacyjne, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji, sporządzają plany finansowe celem zapewnienia ich zgodności z ustawą budżetową.

Biuro Rachunkowości opracowuje roczny harmonogram wydatków sporządzany na poszczególne miesiące w określonych grupach wydatków.

W przypadku wystąpienia konieczności zmiany planu finansowego Biuro Rachunkowości przygotowuje propozycje zmian. Zaakceptowane propozycje zmian są wprowadzane do planu finansowego na mocy decyzji Prezesa Najwyższej Izby Kontroli poprzez przesunięcia kwot pomiędzy paragrafami, na finansowanie zadań o zwiększonych potrzebach bądź na finansowanie nowych zadań koniecznych do realizacji.

Biuro Rachunkowości analizuje także indywidualne wnioski terenowych jednostek Izby oraz Departamentów będących dysponentami środków, kierowane o zmianę planu finansowego i opracowuje opinię dla Dyrektora Generalnego wraz z propozycją sposobu rozwiązania przedłożonej kwestii. Dyrektor Generalny podejmuje stosowną decyzję w sprawie zmiany planu finansowego jednostek w ramach tego samego paragrafu.

W trakcie audytu przeanalizowano sposób postępowania w przypadku zmian dokonanych decyzjami Prezesa Najwyższej Izby Kontroli oraz Dyrektora Generalnego Najwyższej Izby Kontroli. Postępowanie w tych sprawach było zgodne z Polityką Rachunkowości oraz Procedurami Kontroli Finansowej. Zmiany w planie wydatków (przeniesienia wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach części budżetowej 07, działu 751)

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

każdorazowo dokonane były decyzjami Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, wydawanymi na podstawie pisemnych wniosków wraz z uzasadnieniem Dyrektora Biura Rachunkowości oraz akceptacją Dyrektora Generalnego Najwyższej Izby Kontroli, zmiany w paragrafach dokonywane były przez Dyrektora Generalnego na podstawie wniosku Dyrektora Biura Rachunkowości, poprzedzonego analizą wniosku skierowanego wcześniej przez dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli.

2.2.1 Plan dochodów

W latach 2011-2013 wykonanie planu dochodów przedstawiało się następująco

Rok 2011

Dział 751 Rozdział 75101 Paragraf	Sprawozdanie roczne z wykonania dochodów budżetowych Rb-27				% wykonanie planu
	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane	Należności do zapłaty	
0570 (grzywny, manaty od osób fizycznych)	-	100,00	100,00		
0580 (grzywny, mandaty od osób prawnych)	-	1 690,60	1 690,60		
0690 (wpływy z różnych opłat)	-	1 360,00	1 360,00		
0750 (dochody z najmu i dzierżawy)	83 051,00	181 102,13	181 102,13		218,06
0830 (wpływy z usług)	90 000,00	102 252,91	101 155,97	1 096,94	112,40
0840 (wpływy ze sprzedaży wyrobów)	8 000,00	8 199,90	7 893,90	306,00	98,67
0870 (wpływy ze sprzedaży składników majątkowych)	4 000,00	3 968,50	3 968,50		99,21
0920 (pozostałe odsetki)	-	1 487,54	972,57	514,97	
0970 (wpływy z różnych dochodów)	72 949,00	521 430,87	520 003,56	1 427,31	712,83
ŁĄCZNIE	258 000,00	818 441,85	815 096,63	3 345,22	315,93

Tab. 1. Wykonanie planu dochodów Najwyższej Izby Kontroli w roku 2011

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Rok 2012

Dział 751 Rozdział 75101	Sprawozdanie roczne z wykonania dochodów budżetowych Rb-27				% wykonanie planu
	Paragraf	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane	
0690 (wpływy z różnych opłat)	-	7 504,69	7 504,69		
0750 (dochody z najmu i dzierżawy)	152 000,00	225 493,11	225 493,11		148,35
0830 (wpływy z usług)	85 000,00	103 252,17	103 252,17		121,47
0840 (wpływy ze sprzedaży wyrobów)	8 000,00	8 294,10	8 294,10		103,68
0870 (wpływy ze sprzedaży składników majątkowych)	2 000,00	2 531,00	2 531,00		126,55
0920 (pozostałe odsetki)	-	1 401,40	480,74	920,66	
0970 (wpływy z różnych dochodów)	156 000,00	505 995,70	488 622,39	17 373,31	313,22
ŁĄCZNIE	403 000,00	854 472,17	836 178,20	18 293,97	207,49

Tab. 2. Wykonanie planu dochodów Najwyższej Izby Kontroli w roku 2012

Rok 2013

Dział 751 Rozdział 75101	Sprawozdanie roczne z wykonania dochodów budżetowych Rb-27				% wykonanie planu
	Paragraf	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane	
0750 (dochody z najmu i dzierżawy)	213 000,00	174 238,27	174 238,27		81,80
0830 (wpływy z usług)	80 000,00	129 857,46	121 997,77	9 359,69	152,50
0840 (wpływy ze sprzedaży wyrobów)	9 000,00	8 673,80	8 673,80		96,38
0870 (wpływy ze sprzedaży składników majątkowych)	6 000,00	24 421,20	24 421,20		407,02
0920 (pozostałe odsetki)	-	30 941,07	524,72	30 416,35	
0970 (wpływy z różnych dochodów)	164 000,00	1 128 104,83	834 593,71	293 511,12	508,90
ŁĄCZNIE	472 000,00	1 496 236,63	1 164 449,47	333 287,16	246,71

Tab. 3. Wykonanie planu dochodów Najwyższej Izby Kontroli w roku 2013

W trakcie audytu zweryfikowano wykazane w sprawozdaniach Rb-27 dane dotyczące osiągniętych dochodów, porównując je z zapisami na kontach w systemie finansowo-księgowym, nie stwierdzając nieprawidłowości. W prognozie dochodów ujęto wszystkie główne ich źródła, którymi były: czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży, sprzedaż

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”, sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji, sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach oraz inne wpływy.

Dochody pobierane przez Najwyższą Izbę Kontroli były przekazywane do budżetu Państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 245 poz. 1637).

2.2.2. Plan wydatków

W latach 2011-2013 wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rok	Sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków Rb-28			
	Plan wydatków	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków	Zobowiązania ogółem
2011	257 802 000,00	257 802 000,00	257 802 000,00	1 318 673,85
2012	261 705 000,00	261 705 000,00	261 705 000,00	15 194 703,26
2013	254 241 000,00	253 695 331,50	253 695 331,50	882 150,04

Tab. 4 Wykonanie wydatków Najwyższej Izby Kontroli w latach 2011 – 2013.

W trakcie audytu zweryfikowano wykazane w sprawozdaniach Rb-28 dane dotyczące poniesionych wydatków, porównując je z zapisami na kontach w systemie finansowo-księgowym, nie stwierdzając nieprawidłowości.

3. Budżet zadaniowy

Plan finansowy Najwyższej Izby Kontroli w układzie zadaniowym na dany rok budżetowy jest sporządzany zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 32 ustawy z dnia 27.08.2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zmianami) oraz przepisami określonymi w corocznym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybów i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej.

Planowanie dokonywane jest w okresach rocznych. Nośnikiem wydatków jest pracochłonność zadań ustalona w osobo-dniach.

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Planowane wydatki są ewidencjonowane w systemie Egeria na koncie pozabilansowym „990” „Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym”. Zmiany planu budżetu zadaniowego zatwierdza Dyrektor Generalny Najwyższej Izby Kontroli.

Plan i wykonanie budżetów zadaniowych w zakresie określonych mierników w latach 2011 – 2013 prezentują poniższe tabele:

Rok 2011

Funkcja / zadanie / podzadanie	Cel	Miernik		
		Nazwa	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5
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	15	20,4
		Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	≥ 80	80,33
1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Przekazywanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom 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	2 600	2 878
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 wniosków w sprawie rozpatrzenia przez Sejm określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne	Terminowość przekazania Sejmowi analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	w ustalonym terminie	W ustalonym terminie
1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	Zwiększenie wpływu NIK jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie oraz roli NIK w międzynarodowych stowarzyszeniach najwyższych organów kontrolnych	Liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK	10 000	11 200
1.7.4 Zarządzanie kapitałem ludzkim	Zwiększanie wiedzy i umiejętności kadry kontrolerskiej	Procent kontrolerów biorących w ciągu roku udział w co najmniej 1 szkoleniu specjalistycznym	100	94

Tab. 5. Plan i wykonanie budżetów zadaniowych przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie określonych mierników w roku 2011.

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Rok 2012

Funkcja / zadanie / podzadanie	Cel	Miernik		
		Nazwa	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5
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	15%	16,7%
		Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	≥80%	81%
1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Przekazywanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom 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	2855
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 wniosków w sprawie rozpatrzenia przez Sejm określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne	Terminowość przekazania Sejmowi analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	w ustalonym terminie	15 czerwca
1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	Zwiększenie wpływu NIK jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie oraz roli NIK w międzynarodowych stowarzyszeniach najwyższych organów kontrolnych	Liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK	11000	19500

Tab. 6. Plan i wykonanie budżetów zadaniowych przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie określonych mierników w roku 2012.

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Rok 2013

Funkcja / zadanie / podzadanie	Cel	Miernik		
		Nazwa	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5
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%	16,9%
1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Dostarczanie Sejmowi oraz organom władzy publicznej oraz kierownikom kontrolowanych podmiotów wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności	2 700	2 556
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 (Analiza wykonania budżetu Państwa i założeń polityki pieniężnej, informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne informacje)	185	164
1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	Zwiększenie roli NIK, jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie.	Liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK.	11 000	10 940

Tab. 7. Plan i wykonanie budżetów zadaniowych przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie określonych mierników w roku 2013.

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

Wykonanie budżetu zadaniowego w układzie finansowym za lata 2011-2013 prezentują poniższe tabele:

Rok 2011

Funkcja / zadanie / podzadanie	Budżet w tys. zł		%
	Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4
1. Zarządzanie państwem	257 802	257 802	100
1.7. Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	257 802	257 802	100
1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	225 104	225 104	100
1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	2 733	2 733	100
1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	15 989	15 989	100
1.7.4. Zarządzanie kapitałem ludzkim	17 494	17 494	100
Wydatki ogółem	257 802	257 802	100

Tab. 8. Wykonanie przez Najwyższą Izbę Kontroli budżetu zadaniowego w układzie finansowym w roku 2011.

Rok 2012

Funkcja / zadanie / podzadanie	Budżet w zł		%
	Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4
1. Zarządzanie państwem	171 478 509,00	171 034 902,31	99,74%
1.7. Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	171 478 509,00	171 034 902,31	99,74%
1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	165 950 679,00	165 588 815,01	99,78%
1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	418 077,00	357 724,50	85,56%
1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	5 109 753,00	5 088 362,80	99,58%

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

22. Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna	90 226 491,00	90 670 097,69	100,49%
22.1. Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	16 163 220,00	16 177 175,60	100,03%
22.1.1. Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolietycznym	12 054 078,00	12 083 451,15	100,24%
22.1.2. Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna	3 135 106,00	3 121 295,88	99,56%
22.1.3. Audyt oraz kontroła	974 036,00	972 428,57	99,83%
22.2. Obsługa administracyjna	20 166 645,00	20 441 947,63	101,37%
22.2.1. Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	12 057 810,00	12 222 239,93	101,36%
22.2.2. Obsługa logistyczna	8 108 835,00	8 219 707,70	101,37%
22.3. Obsługa techniczna	53 896 626,00	54 050 974,46	100,29%
22.3.1. Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	14 129 040,00	14 130 339,58	100,01%
22.3.2. Utrzymanie i odnowa majątku	39 767 586,00	39 920 634,88	100,38%
Wydatki ogółem	261 705 000,00	261 705 000,00	100,00%

Tab. 9. Wykonanie przez Najwyższą Izbę Kontroli budżetu zadaniowego w układzie finansowym w roku 2012.

Rok 2013

Funkcja / zadanie / podzadanie	Budżet w zł		%
	Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4
1. Zarządzanie państwem	181 133 775,00	179 446 570,00	99,7
1.7. Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	181 133 775,00	179 446 570,25	99,7
1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	174 745 655,00	173 253 456,19	99,15
1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	897 883,00	864 664,64	99,3
1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	5 490 237,00	5 328 449,42	97,05
22. Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna	73 107 225,00	74 248 761,25	101,56
22.1. Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	15 452 347,00	15 433 360,79	99,88
22.1.1. Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolietycznym	11 352 252,00	11 385 734,10	100,29
22.1.2. Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna	1 968 565,00	1 954 346,23	99,28

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

22.1.3. Audyt oraz kontrola	1 054 513,00	1 046 534,56	99,24
22.2. Obsługa administracyjna	20 101 480,00	20 788 392,52	103,42
22.2.1. Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	12 367 531,00	12 771 642,31	103,27
22.2.2. Obsługa logistyczna	7 733 949,00	8 016 750,21	103,66
22.3. Obsługa techniczna	37 553 398,00	38 027 007,94	101,26
22.3.1. Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	6 114 791,00	6 116 826,92	100,03
22.3.2. Utrzymanie i odnowa majątku	31 438 607,00	31 910 181,02	101,50
Wydatki ogółem	254 241 000,00	253 695 331,50	99,79

Tab. 10. Wykonanie przez Najwyższą Izbę Kontroli budżetu zadaniowego w układzie finansowym w roku 2013.

Dane prezentowane w sprawozdaniach z wykonania budżetu zadaniowego były zgodne z zapisami w ewidencji finansowo-księgowej (k-to 990).

4. Sprawozdania budżetowe.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe Najwyższa Izba Kontroli sporządza w następujący sposób. Zbiorcze sprawozdania: Rb-23 „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych”, Rb-27 „Miesięczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych” i Rb-28 „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa” są sporządzane w Zintegrowanym Systemie Zarządzania w module „konsolidacja” na podstawie wygenerowanych w systemie ksiąg rachunkowych i sprawozdań jednostkowych poszczególnych delegatur.

Sprawozdania: Rb-70 „Kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach”, Rb-n „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-z „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, sporządzane są poza systemem i przesyłane przez Delegatury do Centrali w Warszawie drogą elektroniczną oraz w wersji papierowej, pocztową.

W trakcie audytu sprawdzono dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych w latach 2011 – 2013 i porównano je z zapisami na kontach nie stwierdzając nieprawidłowości.

Sprawozdania łączne odpowiadały sumie sprawozdań jednostkowych.

5. Zaprezentowanie wyników badania w obszarze finansowo-księgowym.

Na podstawie przeprowadzonego audytu stwierdzono, że w obszarze finansowo-księgowym nie wystąpiły nieprawidłowości. Przyjęta polityka rachunkowości, procedury zarządzania środkami finansowymi, obiegu i kontroli dokumentów finansowych zapewniają rzetelne, terminowe i poprawne dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie wartości, okresu księgowania, kont zakładowego planu kont i klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdania budżetowe sporządzane są w oparciu o ewidencję finansowo-księgową i odzwierciedlają stan faktyczny. Sprawozdania łączne są sumą sprawozdań jednostkowych.

W prognozie dochodów budżetowych ujęto wszystkie główne ich źródła.

Planowanie finansowe odbywało się zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami.

Najwyższa Izba Kontroli w okresie objętym audytem sporządziła budżet zadaniowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dochody budżetowe odprowadzane były do budżetu Państwa terminowo.

Nie stwierdzono opóźnień, mogących wpłynąć na ocenę w zakresie efektywności i gospodarności wydatkowania środków publicznych, w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, podatków oraz składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

IV. USTALENIA DOKONANE W OBSZARZE ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH

1. Kryteria oceny

(a) Legalność

Ocena spełnienia kryterium legalności w obszarze zamówień publicznych została przeprowadzona celem oceny zgodności działania audytowanego podmiotu z obowiązującymi normami prawnymi, w tym w szczególności z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

Kwestię zgodności stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym udzielania zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku regulowały przede wszystkim:

- ustawa z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 j.t. wraz z późn. zm.), zwana dalej Pzp,

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wykazu usług o charakterze priorytetowym i niepriorytetowym (Dz. U. z 2010 r. Nr 12, poz. 68),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie wykazu robót budowlanych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1372),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 224, poz. 1795) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 282, poz. 1650),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2006 r. Nr 155, poz. 1110 z późn. zm.).

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Ocena gospodarności, celowości i rzetelności udzielania zamówień publicznych, a także ocena wykorzystania zasobów została przeprowadzona z wykorzystaniem poniższych definicji (pełniących rolę kryteriów oceny), określonych w oparciu o powszechnie uznane standardy audytu i kontroli, w tym standardy kontroli Najwyższej Izby Kontroli:

- **Gospodarność** – maksymalizacja stopnia realizacji założonego celu przy minimalnym nakładzie środków; postępowanie zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania. Weryfikacja spełnienia kryterium gospodarności objęła badanie oszczędnego i wydajnego wykorzystania środków; uzyskania właściwej relacji nakładów do efektów (wynik działalności w warunkach w jakich działała audytowana jednostka, czy można było osiągnąć mniejszym nakładem środków lub czy zastosowanymi środkami można było osiągnąć lepszy wynik); wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości zaistniałych szkód.
- **Celowość** – zgodność działań z przyjętymi celami; w toku audytu badaniu podlega zgodność operacji i stanów oraz działań podejmowanych lub dokonanych wcześniej z przyjętymi celami z punktu widzenia najkorzystniejszych rozwiązań zapewniających optymalne wyniki.
Weryfikacja spełnienia kryterium celowości objęło badanie zapewnienia zgodności z celami określonymi dla badanej jednostki lub działalności; zapewnienia optymalizacji zastosowanych metod i środków, ich odpowiedniości dla osiągnięcia założonych celów; osiągnięcia tych celów (skuteczność).
- **Rzetelność** – zgodność dokumentacji, w tym w szczególności z zakresu zamówień publicznych i zaszłości ze stanem faktycznym.
Weryfikacja spełnienia kryterium objęła badanie wypełniania obowiązków z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie; wypełniania zobowiązań zgodnie z ich treścią; przestrzegania wewnętrznych reguł funkcjonowania danej jednostki (w szczególności określonego dla poszczególnych komórek i osób zakresu obowiązków); dokumentowania określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

Wykorzystanie zasobów oceniano w aspekcie usytuowania funkcji zamówień publicznych w strukturze Najwyższej Izby Kontroli.

(c) Stosowanie procedur

Ocena sposobu stosowania procedur dotyczących procesów w zakresie zamówień publicznych objęła badanie zgodności procedur zamówień publicznych uregulowanych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa z wewnętrznymi aktami prawnymi NIK; ocenie poddano w szczególności prawidłowe stosowanie się przez audytowaną jednostkę do ustalonych i zatwierdzonych zasad.

Przez zasady, których stosowanie uznawane jest za zgodne z procedurą w zakresie zamówień publicznych, przyjęto również zasady wynikające z dyrektywy 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi (Dz. Urz. UE Nr L 134/1 z dnia 30.04.2004 r. z późn. zm.).

2. Opis stanu faktycznego

Wewnętrznym aktem prawnym, który reguluje funkcjonowanie Najwyższej Izby Kontroli było w audytowanym okresie Zarządzenie Nr 9/04 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 31 maja 2004 r. w sprawie szczegółowej organizacji wewnętrznej oraz właściwości jednostek organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli a następnie Zarządzenie Nr 12/2011 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 29 sierpnia 2011 r. w sprawie szczegółowej organizacji wewnętrznej oraz właściwości jednostek organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli.

W Centrali Najwyższej Izby Kontroli zgodnie z § 18 Zarządzenia nr 9/04 wykonywanie zadań w zakresie organizacji i obsługi funkcjonowania Najwyższej Izby Kontroli, w szczególności dotyczących prowadzenia spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych, przynależało do Departamentu Gospodarczego. Zadania te były realizowane przez Wydział Zamówień Publicznych, Wydział Teleinformatyki oraz delegatury Najwyższej Izby Kontroli.

Równocześnie audytorom przedłożono pisemne zgody Dyrektora Generalnego Najwyższej Izby Kontroli na dokonywanie przez Dyrektora Departamentu Gospodarczego (a począwszy od dnia 29 sierpnia 2011 roku Biura Gospodarczego) czynności prawnych, których równowartość przekracza kwotę 30.000 euro oraz na podejmowanie działań zmierzających do dokonywania takich czynności w ściśle wskazanym okresie, które zostały wydane na

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

podstawie § 18 ust. 2 Zarządzenia nr 9/04 (a następnie na podstawie § 28 ust. 4 Zarządzenia nr 12/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 roku).

Począwszy od wejścia w życie wskazanego Zarządzenia nr 12/2011, stosownie do zapisów zawartych w § 24, prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych leży w gestii Biura Gospodarczego Najwyższej Izby Kontroli. Zadania w przedmiotowym zakresie w Centrali Najwyższej Izby Kontroli realizował (począwszy od dnia 29 sierpnia 2011 roku) Wydział Zamówień Publicznych.

Ponadto zadania w obszarze zamówień publicznych nieprzypisanych przedmiotowo do Centrali Najwyższej Izby Kontroli były w okresie objętym audytem realizowane przez poszczególne delegatury Najwyższej Izby Kontroli.

Procedura udzielania zamówień publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz funkcjonowania i kompetencji Komisji Przetargowych została uregulowana w zarządzeniu nr 12/2004 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz nadania Regulaminu Komisji Przetargowych a następnie w, uchylającym wskazany akt, zarządzeniu nr 34/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 31 października 2012 r. w sprawie udzielania przez Najwyższą Izbę Kontroli zamówień publicznych, których szacunkowa wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro.

Ponadto czynności związane z przygotowaniem postępowania, takie jak oszacowanie wartości zamówienia, czy opis przedmiotu zamówienia wykonywane są przez pracowników jednostek wnioskujących o przeprowadzenie postępowania, co zostało uregulowane w załączniku do zarządzenia nr 11/2010 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w Najwyższej Izbie Kontroli dokumentacji przyjętej polityki rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej, *Część II. Procedury kontroli, Rozdział IX Procedury udzielania zamówień publicznych*, a następnie, począwszy od dnia 31 października 2012 roku, zostało uregulowane w zarządzeniu nr 34/2012, wprowadzającym m.in. wzór wniosku o udzielenie zamówienia publicznego, zawierający punkt nr 2, dotyczący szacunkowej wartości zamówienia, ustalanej i wskazywanej przez podmiot wnioskujący.

Z uwagi na brak obowiązku wynikającego z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wprowadzenia regulacji wewnętrznej z zakresu dokonywania zamówień publicznych, których

szacunkowa wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, przedmiotowe zamówienia realizowane były w oparciu o ogólne zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, z wykorzystaniem dobrych praktyk w przedmiotowym zakresie. Stosowne zarządzenie zostało wprowadzone w życie w dniu 24 lipca 2014 r., wobec czego nie było przedmiotem badania w toku niniejszego audytu.

Audytorzy pozytywnie oceniają fakt przeprowadzenia przez audytorów wewnętrznych Najwyższej Izby Kontroli w okresie będącym przedmiotem badania audytów zapewniających, których przedmiotem była: realizacja zamówień publicznych w Najwyższej Izbie Kontroli (zadanie nr 2/2012) oraz zaciąganie zobowiązań finansowych przez jednostki organizacyjne Najwyższej Izby Kontroli w 2013 roku (zadanie nr 2/2014).

W okresie objętym audytem zewnętrznym przeprowadzono łącznie 177 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (z czego 149 przeprowadzono w Centrali Najwyższej Izby Kontroli, a 28 w Delegaturach Najwyższej Izby Kontroli), których wykaz zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego sprawozdania. Wykaz 47 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przebadanych w toku niniejszego audytu zawarto w załączniku nr 2.

Dodatkowo audytorzy przebadali dokumentację dotyczącą zawieranych przez audytowane Delegatury Najwyższej Izby Kontroli umów o wartościach poniżej progu warunkującego stosowanie trybów określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Wykaz przebadanych umów zawarto w załączniku nr 3 do niniejszego sprawozdania.

Audytorzy pozytywnie oceniają współpracę z jednostką audytowaną. W toku badania otrzymano całość wnioskowanego materiału dowodowego, co pozwoliło na wyciągnięcie miarodajnych wniosków.

3. Przeprowadzone testy

Otrzymana dokumentacja dotycząca postępowań o udzielenie zamówień publicznych została poddana badaniu pod kątem zgodności z następującymi normami prawnymi regulującymi:

- wyłączenie stosowania ustawy w przypadku, gdy prawo daje taką możliwość oraz prowadzenie dokumentacji uzasadniającej wyłączenia,
- obliczanie wartości szacunkowej zamówienia,

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

- wybór właściwego trybu przeprowadzenia postępowania,
- powierzenie przygotowania lub przeprowadzenia postępowania innemu podmiotowi,
- praca komisji przetargowych, w tym w szczególności:
 - powołanie komisji przetargowej,
 - określenie organizacji, składu, trybu pracy i obowiązków członków komisji,
 - udział biegłych w postępowaniu,
 - oświadczenia złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu,
 - wyłączenie osoby wykonującej czynności w postępowaniu,
 - powtórzenie czynności dokonanych przez osobę, która została wyłączona z postępowania,
- czynności związane z publikacją ogłoszeń o zamówieniu:
 - wstępne ogłoszenie informacyjne o planowanych zamówieniach,
 - ogłoszenie o zamówieniu,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
 - przestrzeganie minimalnych terminów składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
 - dokumentowanie terminów zamieszczenia ogłoszeń i terminów przyjmowania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
- sporządzenie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym w szczególności:
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - kompletność specyfikacji,
 - cena specyfikacji,
 - wyjaśnienia i zmiany specyfikacji,
 - wadium, jeśli zamawiający żąda wadium,
 - termin związania ofertą,
 - kryteria oceny ofert,
- otwarcie ofert:
 - procedury zabezpieczenia ofert przed ich otwarciem przed upływem terminu otwarcia ofert,
 - procedury otwarcia ofert bezpośrednio po terminie ich składania,

- procedury ujawniania kwoty przeznaczonej na finansowanie zamówienia,
- informowanie wykonawców nieobecnych przy otwarciu ofert,
- równe traktowanie oferentów:
 - określanie i spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
 - zapewnienie jawności protokołu i ofert,
 - zabezpieczenie informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa, co do których wykonawca złożył zastrzeżenie, iż nie mogą one być ujawnione,
 - zakaz wymagania od wykonawców występujących wspólnie przyjęcia szczególnej formy prawnej w celu złożenia oferty,
- ocena ofert:
 - wyjaśnianie treści oferty,
 - poprawianie oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek,
 - wyjaśnianie rażąco niskiej ceny oferty,
 - uzupełnienie dokumentów, jeśli ich nieuzupełnienie skutkowałoby unieważnieniem postępowania,
 - wykluczenie wykonawcy,
 - zawiadamianie wykonawcy o wykluczeniu go z postępowania,
 - odrzucenie oferty,
 - zawiadamianie wykonawców o odrzuceniu ofert,
- wybór najkorzystniejszej oferty:
 - zgodność stosowanych kryteriów oceny ofert z kryteriami określonymi w specyfikacji,
 - wybór najkorzystniejszej oferty spośród ofert przedstawiających taki sam bilans ceny i innych kryteriów,
 - wybór najkorzystniejszej oferty spośród ofert z taką samą ceną,
 - wybór najkorzystniejszej oferty w sytuacji, gdy wykonawca uchylił się od zawarcia umowy lub wniesienia wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - zawiadamianie o wyborze najkorzystniejszej oferty,

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

- postępowanie w zakresie wykorzystania przez zamawiającego informacji o czynności niezgodnej z prawem,
- postępowania w zakresie środków ochrony prawnej:
 - odwołanie:
 - zawiadomienie wykonawców o wniesieniu odwołania,
 - przedłużenie terminu składania ofert,
 - zawieszenie biegu terminu związania ofertą,
 - wezwanie do przedłużenia ważności wadium,
 - przystąpienie do postępowania odwoławczego,
 - odpowiedź zamawiającego na odwołanie,
 - rozstrzygnięcie odwołania,
 - dokonanie lub powtórzenie czynności wskazanej w wyroku Krajowej Izby Odwoławczej,
 - zakaz zawarcia umowy do czasu rozstrzygnięcia odwołania,
 - unieważnienie umowy, nałożenie kary finansowej, stwierdzenie naruszenia przepisów ustawy, wyrokiem Krajowej Izby Odwoławczej,
- skarga do sądu na orzeczenie Krajowej Izby Odwoławczej,
- zawarcie umowy o zamówienie publiczne:
 - termin zawarcia umowy,
 - zgodność umowy z treścią oferty i specyfikacji,
 - okres, na jaki jest zawarta umowa,
 - zmiany w umowie,
 - odstąpienie od umowy,
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy, jeżeli zamawiający żąda zabezpieczenia,
 - umowa ramowa,
- unieważnienie postępowania,
- dokumentowanie postępowania o zamówienie publiczne:
 - sporządzenie protokołu wraz z załącznikami,
 - przechowywanie i zwrot dokumentów,

- o sprawozdanie roczne.

Ponadto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzone w trybie zapytania o cenę oraz zamówienia z wolnej ręki zostały poddane badaniu na okoliczność spełnienia przesłanek zastosowania trybu niekonkurencyjnego, stosownie do zapisów art. 66 – 73 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku audytu każdorazowo dokonywano oceny zidentyfikowanego stanu faktycznego z wykorzystaniem narzędzi w postaci testów i list sprawdzających, w oparciu o profesjonalny osąd audytora, dokonując miarodajnego osądu.

Wskazane powyżej testy pozwoliły zgromadzić materiał dowodowy dający wystarczającą podstawę do przeprowadzenia wniosku co do zgodności stanu oczekiwanego ze stanem faktycznym, gospodarności, celowości i rzetelności oraz wykorzystania zasobów, a także odnośnie sposobu stosowania odpowiednich procedur.

4. Zaprezentowanie wyników badania

Audytorzy rozpoczęli badania obszaru zamówień publicznych od analizy, wskazanych w pkt IV.2 niniejszego sprawozdania, aktów wewnętrznych Najwyższej Izby Kontroli regulujących przedmiotowy obszar. W ocenie audytorów narzędzia kontroli wewnętrznej zawarte we wskazanych zarządzeniach zostały sformułowane w sposób zapewniający funkcjonowanie obszaru zamówień publicznych zgodnie z zasadami legalności, gospodarności i rzetelności.

Wdrożenie wskazanych narzędzi kontroli zostało zweryfikowane w toku szczegółowej analizy 47 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, które zostały przeprowadzone przez Najwyższą Izbę Kontroli w okresie objętym niniejszym badaniem, z czego 40 postępowań zostało przeprowadzonych przez Centralę Najwyższej Izby Kontroli, a 7 przez Delegatury Najwyższej Izby Kontroli.

W rezultacie przeprowadzonych działań stwierdzono, co następuje:

1. Dostawa paliwa pelletowego dla Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach, (numer postępowania: OGO/OGP-271-029/2010/MB), przeprowadzona w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

2. Wykonanie dokumentacji projektowej remontu korytarzy w budynku „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie (numer postępowania: OGO/OGP-271-004/2011/MB), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

3. Remont ogrodzenia przy budynku „A” Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie (numer postępowania: OGO/OGP-271-006/2011/PZ), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

4. Zakup urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego wraz z serwisem gwarancyjnym (numer postępowania: OGO/OGP-271-007/2011/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

5. Usługi grupowego ubezpieczenia na życie i zdrowotnego pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin (numery postępowania: OGO/OGP-271-011/2011/AMas, BGO/BGZ-271-001/2011/AMas), przeprowadzone w trybie przetargu ograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

6. Dostawa wraz z montażem mebli biurowych do Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie (numer postępowania: OGO/OGP-271-013/2011/PZ), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

7. Dostawy mięsa i wędlin do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach (numer postępowania: OGO/OGP-271-016/2011/MB), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

8. Świadczenie usług dostępu do obiektów sportowo – rekreacyjnych dla pracowników Najwyższej Izby Kontroli zatrudnionych w Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz we wszystkich Delegaturach Najwyższej Izby Kontroli i nieodpłatne wydanie pracownikom Najwyższej Izby Kontroli imiennych kart dostępu do ww. obiektów (numer postępowania: OGO/OGP-271-021/2011/PZ), prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (postępowanie unieważniono).

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

9. Remont sali wykładowej i holu w budynku głównym w Ośrodku Szkoleniowym Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach oraz świadczenie usług gwarancyjnych (numer postępowania: OGO/OGP-271-028/2011/PZ), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

10. Dostawa wraz z montażem mebli biurowych do Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz świadczenie usług gwarancyjnych (numery postępowania: OGO/OGP-271-035/2011/AMas, BGO/BGZ-271-004/2011/AMas), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

11. Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz terenów do nich przylegających (numer postępowania: BGO/BGZ-271-022/2011/PCh), przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

12. Dostawa 443 szt. komputerów przenośnych (numer postępowania: OGO/OGI-271-003/2011), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

13. Aktualizacja przez okres czterech lat bazy Lex w Intranecie oraz bazy Lex Omega (numer postępowania: OGO-OGI-271-005-2011), przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

14. Zamówienie publiczne na czteroletnią (od 1.12.2011 r. do 30.11.2015 r.) umowę dotyczącą Zintegrowanego Systemu Zarządzania (ZSZ) w zakresie świadczenia usług serwisu technicznego, asysty technicznej i konsultacji związanych z administrowaniem systemem ZSZ (numery postępowania: OGO-OGI-271-006-2011, BGO-BGZ-271-009/2011), przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

15. Dostawa licencji niezbędnych do rozbudowy środowiska bazodanowego w Najwyższej Izby Kontroli w związku z realizacją projektu: „Zintegrowana elektroniczna platforma gromadzenia, analizy i udostępniania wyników kontroli państwowej” wraz z roczną usługą Asysty Technicznej (numery postępowania: OGO/OGI-271-010/2011, BGO/BGZ-271-012/2011), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

16. Przedłużenie wsparcia technicznego na posiadane przez Najwyższą Izbę Kontroli oprogramowanie Endpoint Protection firmy McAfee i zakup dodatkowych 351 licencji McAfee Endpoint Protection - Advanced Suite (EPA) wraz z rocznym wsparciem technicznym integratora (numer postępowania: BGO/BGZ-271-016/2011), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

17. Dostawa, instalacja i uruchomienie pięciu terminali systemu wideokonferencyjnego Tandberg wraz z niezbędnymi licencjami w Najwyższej Izbie Kontroli (numer postępowania: BGO/BGZ-271-017/2011), przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

18. Ubezpieczenie całego majątku i odpowiedzialności cywilnej Najwyższej Izby Kontroli (numer postępowania: BGO/BGZ-271-002/2012/PZ), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

19. Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz terenów do nich przylegających w okresie 1.03.2012 r. do 31.12.2012 r. (numer postępowania: BGO/BGZ-271-004/2012/PCh), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

20. Remont hallu wejściowego i korytarzy w budynku „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie przy ul. Filtrowej 57 oraz świadczenia usług gwarancyjnych (numer postępowania: BGO/BGZ-271-008/2012/MB), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

21. Dostawy materiałów biurowych i komputerowych do Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach (numer postępowania: BGO/BGZ-271-011/2012/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

22. Mycie okien w budynkach Najwyższej Izby Kontroli przy ul. Filtrowej 57 oraz przy ul. Krzywickiego 9 (numer postępowania: BGO/BGZ-271-014/2012/MB), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

23. Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz terenów do nich przylegających (numer postępowania: BGO/BGZ-271-017/2012/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

24. Dostawa samochodu wieloosobowego (numer postępowania: BGO/BGZ-271-021/2012/PCh), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

25. Dostawa i wdrożenie systemu do szyfrowania danych wraz z dostawą licencji i produktu maintenance oraz świadczeniem asysty technicznej Wykonawcy przez okres 36 miesięcy (numer postępowania: BGO/BGZ-271-023/2012/KC), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

26. Rozbudowa systemu HP Service Manager przez podniesienie wersji systemu z 7.11 do 9.x oraz objęcie serwisem gwarancyjnym całego systemu użytkowanego w Najwyższej Izby Kontroli numer postępowania: BGO/BGZ-271-031/2012/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

27. Dostawa, instalacja i uruchomienie siedmiu terminali systemu wideokonferencyjnego wraz z akcesoriami (numer postępowania: BGO/BGZ-271-036/2012/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

28. Dostawa urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego wraz z modulem wykańczającym, instalacją, uruchomieniem, szkoleniem w zakresie jego obsługi oraz serwisem gwarancyjnym (numer postępowania: BGO/BGZ-271-038/2012/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

29. Remont elewacji budynku biurowego „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie, przy ul. Filtrowej 57 (numer postępowania: BGO/BGZ-271-043/2012/PZ), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

30. Dostawa wraz z montażem mebli biurowych (numer postępowania: BGO/BGZ-271-048/2012/PZ), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

31. Dostawy wody mineralnej w 2013 r. (numer postępowania: BGO/BGZ-271-050/2012/MB), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

32. Przedłużenie usług wsparcia producenta i świadczenie usługi Asysty Technicznej Wykonawcy dla oprogramowania Novell Open Workgroups Suite oraz Beginfinite Gwava i Reload, dla 2000 użytkowników (numer postępowania: BGO/GBZ-271-053/2012/KCT), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

33. Świadczenie usług transmisji danych w sieci WAN i dostępu do Internetu (numer postępowania: BGO/BGZ-271 -005/2013/KCT), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

34. Dostawa wraz z montażem mebli biurowych (numer postępowania: BGO/BGZ-271-006/2013/PZ), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

35. Dostawa monitorów komputerowych (numer postępowania: BGO/BGZ-271-013/2013/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

36. Rozbudowa systemu Firewall do klastra Check Point wraz z roczną asystą techniczną (numer postępowania: BGD/BGZ-271-016/2013/KCT), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

37. Usługa grupowego ubezpieczenia zdrowotnego pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin (numer postępowania: BGO/BGZ-271-018/2013/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

38. Dostawa wraz z montażem mebli biurowych (numer postępowania: BGO/BGZ-271-024/2013/PZ), przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

39. Zabezpieczenie środowiska wirtualnego serwerów Zamawiającego wraz z 36 miesięczną subskrypcją producenta, wdrożeniem i 36 miesięczną asystą techniczną Wykonawcy (numer postępowania: BGO/BGZ-271-029/2013/KCT), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

40. Dostawa prasy codziennej i czasopism fachowych w 2014 roku do Centrali Najwyższej Izby Kontroli (numer postępowania: BGO/BGZ-271-033/2013/PCh), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

41. Wykonanie zabezpieczenia przeciwwilgociowego i renowacja podpiwniczenia oraz otoczenia budynku przy ul. Artyleryjskiej 3e w Olsztynie, wpisanego do rejestru zabytków (numer postępowania: LOL-271-01/2013), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

42. Remont elewacji budynku Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi przy ul. Kilińskiego 210 (numer postępowania: LLO-223-02/2012), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

43. Wykonanie usług w zakresie całodobowej ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości wewnątrz budynku, na drogach wjazdowych, chodnikach, drogach i parkingach wraz z pielęgnacją zieleni wokół budynku Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi przy ul. Kilińskiego 210 (numer postępowania: LLO-223-06/2012), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

44. Fizyczna ochrona mienia na terenie zabudowanej nieruchomości znajdującej się w Katowicach przy ul. Powstańców 29 oraz na sprzątnięcie i utrzymanie porządku w dwóch obiektach biurowych i na przyległej do nich posesji i chodnikach (numer postępowania: LKA-271-001/2011), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

45. Dostawy energii elektrycznej i świadczenie usług jej dystrybucji do dwóch obiektów Delegatury (numer postępowania: LKA-271-001/2012), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

46. Wykonanie tj. dostawa i montaż instalacji klimatyzacji na parterze i na pierwszym piętrze budynku nr 1 (numer postępowania: LKA-271-002/2012), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

47. Fizyczna ochrona mienia na terenie nieruchomości oraz sprzątnięcie i utrzymanie porządku w dwóch obiektach biurowych i na przyległej do nich posesji i chodnikach (numer postępowania: LKA-271-001/2012), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

(a) Legalność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(b) Gospodarność, celowość i rzetelność

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

(c) Stosowanie procedur

Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiotowym zakresie.

Ponadto w toku audytu poddano analizie wybrane wydatki poniesione przez Najwyższą Izbę Kontroli, nieprzekraczające kwoty progowej warunkującej stosowanie trybów określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Audytorzy ustalili, iż w odniesieniu do przedmiotowych wydatków, w tym zwłaszcza o większej wartości (przekraczającej 20.000 zł) stosowane było rozeznanie rynku.

Z uwagi na brak obowiązku wynikającego z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wprowadzenia regulacji wewnętrznej z zakresu dokonywania zamówień publicznych, których szacunkowa wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, przedmiotowe zamówienia realizowane były w oparciu o ogólne zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi oraz dobre praktyki zarządce, co znajduje odzwierciedlenie we wspomnianych powyżej badaniach rynku. Zarządzenie Prezesa Najwyższej Izby Kontroli regulujące dokonywanie zamówień publicznych, których szacunkowa wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro zostało wprowadzone w życie w dniu 24 lipca 2014 r., wobec czego nie było przedmiotem badania w toku niniejszego audytu.

Dodatkowo, w toku audytu poddano analizie Regulamin komisji przetargowej wprowadzony zarządzeniem nr 12/2004 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 30 czerwca 2004 r. a także zastępujące go zapisy dotyczące funkcjonowania komisji przetargowej zawarte w § 12 – 24 zarządzenia nr 34/2012 Prezesa Najwyższej izby Kontroli z dnia 31 października 2012 r. oraz dokonano weryfikacji wdrożenia zapisów przedmiotowych aktów normatywnych w toku realizowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli zamówień publicznych, wyszczególnionych powyżej.

Wskazać należy, iż obowiązki przewodniczącego komisji, jego zastępcy, sekretarza komisji, członków komisji i biegłych zostały określone w przytoczonym zarządzeniu nr 34/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 31 października 2012 r. Ponadto obowiązki osób uczestniczących w pracach komisji określane są indywidualnie – w decyzji powołującej komisję przetargową.

W rezultacie badania audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiocie sposobu określenia mechanizmów kontrolnych, ich wdrożenia oraz zastosowania w toku realizacji poszczególnych, badanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Równocześnie audytorzy stwierdzili, iż pracownicy Najwyższej Izby Kontroli, zasiadający w komisjach przetargowych wzięli udział w latach 2011 – 2013 w łącznie 34 formach podnoszenia kwalifikacji z zakresu zamówień publicznych, które objęły:

- 12 pracowników w roku 2011,
- 7 pracowników w roku 2012 oraz
- 10 pracowników w roku 2013.

Dodatkowo ustalono, iż w przebadanej próbie nie występują uchybienia w obszarze zwrotu wadium oraz kompletności publikowanych ogłoszeń o udzielonych zamówieniach.

5. Określenie nieprawidłowości oraz analiza ich skutków i przyczyn

Mając na uwadze przedstawione powyżej ustalenia stanu faktycznego oraz fakt, iż żadne przeprowadzone postępowanie nie skutkowało unieważnieniem zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych lub innego rodzaju narażeniem na niegospodarność w zakresie dysponowania przez Najwyższą Izbę Kontroli środkami publicznymi, audytorzy nie wskazują konieczności przeformułowania istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w obszarze realizacji zamówień publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli, rekomendując wobec powyższego monitorowanie funkcjonowania przedmiotowych mechanizmów, celem zapewnienia ich ciągłej efektywności.

V. PODSUMOWANIE WYNIKÓW PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

Podsumowując powyższe ustalenia audytorzy stwierdzili, iż:

- nie wystąpiły opóźnienia w zapłacie zobowiązań skutkujących koniecznością zapłaty odsetek,
- dochody pobierane przez Najwyższą Izbę Kontroli były przekazywane do budżetu Państwa terminowo,
- nie wystąpiły rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych za lata 2011 – 2013 i zapisami na kontach w systemie finansowo-księgowym,

*Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki
finansowej Najwyższej Izby Kontroli
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.*

- sprawozdania łączne odpowiadały sumie sprawozdań jednostkowych,
- procedury zarządzania środkami finansowymi, obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz przyjęta polityka rachunkowości zapewniają rzetelne, terminowe i poprawne dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie wartości, okresu księgowania, kont zakładowego planu kont i klasyfikacji budżetowej,
- sprawozdania budżetowe sporządzane są w oparciu o ewidencję finansowo-księgową i odzwierciedlają stan faktyczny, zaś sprawozdania łączne są sumą sprawozdań jednostkowych,
- w prognozie dochodów budżetowych ujęto wszystkie główne ich źródła,
- planowanie finansowe odbywało się zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami,
- nie stwierdzono opóźnień, mogących wpłynąć na ocenę w zakresie efektywności i gospodarności wydatkowania środków publicznych, w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, podatków oraz składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- Najwyższa Izba Kontroli sporządza budżet zadaniowy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- dane prezentowane w sprawozdaniach z wykonania budżetu zadaniowego były zgodne z zapisami w ewidencji finansowo-księgowej.

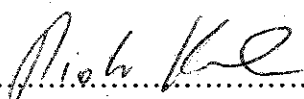
Audytorzy nie zgłaszają uwag w przedmiocie:

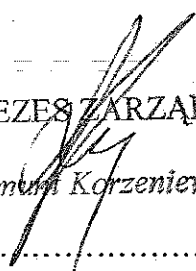
- legalności, gospodarności, celowości, rzetelności oraz stosowania procedur w obszarze przeprowadzania przez Najwyższą Izbę Kontroli w latach 2011 – 2013 zamówień publicznych oraz
- sposobu określenia mechanizmów kontrolnych, ich wdrożenia oraz zastosowania w toku realizacji poszczególnych, badanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

VI. OPINIA AUDYTORA ZEWNĘTRZNEGO

W świetle powyżej przytoczonych ustaleń, audytorzy stwierdzają, iż:

1. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Najwyższej Izby Kontroli za lata 2011, 2012 i 2013 było prawidłowe i wiarygodne;
2. wystąpiła zgodność stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym;
 - procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych,
 - dokonywania wydatków ze środków publicznych,
 - udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
3. wystąpiła gospodarność, celowość i rzetelność dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz w zakresie udzielania zamówień publicznych, a także prawidłowość wykorzystania zasobów;
4. sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących procesów wymienionych w pkt. 1 – 3 był prawidłowy.


.....
Piotr Ksiel CIA, CGAP
Kierownik projektu

PREZES ZARZĄDU

.....
Zygmunt Korzeniewski,
Prezes MCSiD Sp. z o.o.

Warszawa, dnia 06 listopada 2014 r.

**Wykaz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych przez
Najwyższą Izbę Kontroli (Centrala oraz Delegatury) w latach 2011 – 2013.**

Lp.	Numer postępowania	Przedmiot zamówienia
1.	OGO/OGP-271 -028/2010/MB	Usługi pralnicze dla Ośrodka Szkoleniowego w Goławicach
2.	OGO/OGP-271 -029/2010/MB	Dostawa paliwa pelletowego dla Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach
3.	OGO/OGP-271 -001/2011/RK	Ubezpieczenie majątku Najwyższej Izby Kontroli
4.	OGO/OGP-271 -002/2011 /PCh	Dostawy materiałów biurowych
5.	OGO/OGP-271-003/2011/MB	Dostawy materiałów gospodarczych
6.	OGO/OGP-271-004/2011/MB	Wykonanie dokumentacji projektowej remontu korytarzy w budynku „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie
7.	OGO/OGP-271-005/2011/PCh	Konserwacja urządzeń w strefie bezpieczeństwa Najwyższej Izby Kontroli
8.	OGO/OGP-271 -006/2011 /PZ	Remont ogrodzenia przy budynku „A” Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie
9.	OGO/OGP-271-007/2011/PCh	Zakup urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego wraz z serwisem gwarancyjnym
10.	OGO/OGP-271-00B/2011/MB	Wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej i klimatyzacji w budynku A Centrali Najwyższej Izby Kontroli
11.	OGO/OGP-271-009/2011/AMas	Ocieplenie dachu budynek A, wykonanie instalacji ogrzewania rynien, instalacji piorunochronnej
12.	OGO/OGP-271 -010/2011/MB	Modernizacja węzła ciepłego budynek A
13.	OGO/OGP-271-011/2011/AMas BGO/BGZ-271 -001/2011 /AMas	Usługi grupowego ubezpieczenia na życie i zdrowotnego pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

14.	OGO/OGP-271 -012/2011/MB	Dwukrotne mycie okien w Centrali Najwyższej Izby Kontroli w 2011 roku
15.	OGO/OGP-271 -013/2011/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych do Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie
16.	OGO/OGP-271-014/2011/PCh	Ubezpieczenie samochodów służbowych Najwyższej Izby Kontroli
17.	OGO/OGP-271-015/2011/RK	Dostawy nabiału do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach
18.	OGO/OGP-271 -016/2011 /MB	Dostawy mięsa i wędlin do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach
19.	OGO/OGP-271-017/2011/MB	Klimatyzacja w budynku B - roboty dodatkowe
20.	OGO/OGP-271 -018/2011/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższej Izby Kontroli oraz terenów do nich przylegających
21.	OGO/OGP-271 -019/2011/PZ	Bezgotówkowy zakup paliw i innych produktów do samochodów służbowych Najwyższej Izby Kontroli
22.	OGO/OGP-271-020/2011/PCh	Dostawa materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kopiarek
23.	OGO/OGP-271-021/2011 /PZ	Świadczenie usług dostępu do obiektów sportowo – rekreacyjnych dla pracowników Najwyższej Izby Kontroli zatrudnionych w Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz we wszystkich delegaturach Najwyższej Izby Kontroli i nieodpłatne wydanie pracownikom Najwyższej Izby Kontroli imiennych kart dostępu do ww. obiektów
24.	OGO/OGP-271-022/2011/MB	Rozbudowa systemu wykrywania i alarmowania pożaru o trzymacze drzwiowe w budynku B Centrali Najwyższej Izby Kontroli - I postępowanie

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

25.	OGO/OGP-271-023/2011/PZ	Zakup kart wstępu do obiektów sportowo-rekreacyjnych - II postępowanie
26.	OGO/OGP-271-024/2011/PCh	Zakup 8 samochodów osobowych
27.	OGO/OGP-271-025/2011/P2	Remont sali konferencyjnej oraz holu głównego w Ośrodku Szkoleniowego Goławice - I postępowanie
28.	OGO/OGP-271 -026/2011 /PCh	Malowanie pomieszczeń w budynku B Centrali Najwyższej Izby Kontroli
29.	OGO/OGP-271-027/2011/MB	Rozbudowa systemu wykrywania i alarmowania pożaru o trzymacze drzwiowe w budynku B Centrali Najwyższej Izby Kontroli - II postępowanie
30.	OGO/OGP-271-028/2011/PZ	Remont sali wykładowej i holu w budynku głównym w Ośrodku Szkoleniowym Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach oraz świadczenie usług gwarancyjnych
31.	OGO/OGP-271 -029/2011 /PCh	Nadzór autorski przy realizacji instalacji wentylacji i klimatyzacji w budynku A.
32.	OGO/OGP-271-030/2011/MB BGO/BGZ-271-002/2011/MB	Remont mieszkania służbowego Najwyższej Izby Kontroli przy. ul. Sengera Cichego 3 m. 11
33.	OGO/OGP-271 -031 - /2011/AMas	Remont ogrodzenia przy budynku A - roboty dodatkowe
34.	OGO/OGP-271 -032/2011/MB BGO/BGZ-271-019/2011/MB	Rozbudowa systemu wykrywania i alarmowania pożaru w budynku B - III postępowanie
35.	OGO/OGP-271-033/2011/MB BGO/BGZ-271 -003/2011/MB	Zakup kart do Elektronicznej Legitymacji Pracowniczej oraz kart bezimiennych - I postępowanie
36.	OGO/OGP-271-034/2011/PCh	Zakup samochodu osobowego
37.	OGO/OGP-271-035/2011/AMas BGO/BGZ-271-004/2011/AMas	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych do Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz świadczenie usług gwarancyjnych.
38.	OGO/OGP-271-036/2011/PCh BGO/BGZ-271-005/2011/PCh	Dostawa materiałów biurowych

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

39.	OGO/OGP-271-037/2011/PCh BGO/BGZ-271-006/2011/PCh	Dostawa prasy w 2012 r.
40.	OGO/OGP-271-038/2011/PCh BGO/BGZ-271-007/2011/PCh	Zakup urządzeń wielofunkcyjnych
41.	OGO/OGP-271-039/2011/PZ BGO/BGZ-271-008/2011/PZ	Dostawa materiałów gospodarczych
42.	BGO/BGZ-271-020/2011/PZ	Konserwacja elektronicznych systemów bezpieczeństwa
43.	BGO/BGZ-271-021/2011/MB	Dostawy wody mineralnej w 2012 roku
44.	BGO/BGZ-271-022/2011/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz terenów do nich przylegających
45.	OGO/OGI-271-001/2011	Dostawa 266 szt. drukarek
46.	OGO/OGI-271-002/2011	Rozbudowa systemu telekomunikacyjnego VoIP Asterisk Enterprise Edition, posiadanego przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz zakup 1208 szt. aparatów telefonicznych IP
47.	OGO/OGI-271-003/2011	Dostawa 443 szt. komputerów przenośnych
48.	OGO-OGI-271-004-2011	Dostawa 18 szt. przełączników sieciowych wraz z akcesoriami oraz usługą montażu, konfiguracji i szkolenia
49.	OGO-OGI-271-005-2011	Aktualizacja przez okres czterech lat bazy Lex w Intranecie oraz bazy Lex Omega
50.	OGO-OGI-271-006-2011 BGO-BGZ-271-009/2011	Zamówienie publiczne na czteroletnią (od 1.12.2011 r. do 30.11.2015 r.) umowę dotyczącą Zintegrowanego Systemu Zarządzania (ZSZ) w zakresie świadczenia usług serwisu technicznego, asysty technicznej i konsultacji związanych z administrowaniem systemem ZSZ.
51.	OGO-OGI-271-007-2011	Trzyletnia usługa wsparcia technicznego i aktualizacji dla 30 licencji oprogramowania ACL Desktop Edition
52.	OGO/OGI-271-008/2011	Dostawa licencji na oprogramowanie na zasadach

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

	BGO/BGZ-271-010/2011	określonych w umowie Microsoft Select nr 80S60033 zawartej w dn. 20.01.2003 r. pomiędzy Ministerstwem Nauki a Microsoft Ireland Operations Limited B.V., prolongowanej dnia 23.09.2008 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji
53.	OGO/OGI-271-009/2011 BGO/BGZ-271-011/2011	Zakup serwerów, przełączników FC oraz szafy Rack z wyposażeniem, konsolą oraz jej montażem
54.	OGO/OGI-271-010/2011 BGO/BGZ-271-012/2011	Dostawa licencji niezbędnych do rozbudowy środowiska bazodanowego w Najwyższej Izbie Kontroli w związku z realizacją projektu: „Zintegrowana elektroniczna platforma gromadzenia, analizy i udostępniania wyników kontroli państwowej” wraz z roczną usługą Asysty Technicznej
55.	OGO/OGI-271-011/2011 BGO/BGZ-271-013/2011	Dostawa licencji niezbędnych do wirtualizacji środowiska serwerowego w Najwyższej Izbie Kontroli wraz z trzyletnią Asystą Techniczną
56.	OGO/OGI-271-012/2011 BGO/BGZ-271-014/2011	Dostawa licencji dla oprogramowania do tworzenia i zarządzania systemem kopii zapasowych w Najwyższej Izbie Kontroli wraz z trzyletnim wsparciem producenta oraz rozszerzenie licencji dla macierzy dyskowej
57.	OGO/OGI-271-013/2011	Dostawa wielozadaniowego systemu zabezpieczeń sieciowych z niezbędnymi licencjami wraz z trzyletnią usługą asysty technicznej
58.	OGO/OGI-271-014/2011 BGO/BGZ-271-015/2011	Dostawa wielozadaniowego systemu zabezpieczeń sieciowych z niezbędnymi licencjami wraz z trzyletnią usługą asysty technicznej
59.	BGO/BGZ-271-016/2011	Przedłużenie wsparcia technicznego na posiadane przez Najwyższą Izbę Kontroli oprogramowanie Endpoint Protection firmy McAfee i zakup dodatkowych 351 licencji McAfee Endpoint Protection - Advanced Suite (EPA) wraz z rocznym wsparciem technicznym integratora

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

60.	BGO/BGZ-271-017/2011	Dostawa, instalacja i uruchomienie pięciu terminali systemu wideokonferencyjnego Tandberg wraz z niezbędnymi licencjami w Najwyższej Izbie Kontroli
61.	BGO/BGZ-271-018/2011	Usługi asysty technicznej dla posiadanych przez Najwyższą Izbę Kontroli produktów Oracle na 2012 r.
62.	BGO/BGZ-271-023/2011/MB	Dostawy paliwa pelletowego do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach
63.	BGO/BGZ-271-001/2012/PZ	Konserwacja elektronicznych systemów bezpieczeństwa w Centrali Najwyższej Izby Kontroli w 2012 r.
64.	BGO/BGZ-271-002/2012/PZ	Ubezpieczenie całego majątku i odpowiedzialności cywilnej Najwyższej Izby Kontroli
65.	BGO/BGZ-271-003/2012/PCh	Dostawy materiałów biurowych i komputerowych
66.	BGO/BGZ-271-004/2012/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz terenów do nich przylegających w okresie 1.03.2012 r. do 31.12.2012 r.
67.	BGO/BGZ-271-005/2012/PCh	Zakup dwóch wideoprojektorów
68.	BGO/BGZ-271-006/2012/PZ	Konserwacja elektronicznych systemów bezpieczeństwa w Ośrodku Szkoleniowym Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach w 2012r.
69.	BGO/BGZ-271-007/2012/MB	Dostawy materiałów czystości owych
70.	BGO/BGZ-271-008/2012/MB	Remont hallu wejściowego i korytarzy w budynku „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie przy ul. Filtrowej 57 oraz świadczenia usług gwarancyjnych.
71.	BGO/BGZ-271-009/2012/KC	Dostawa komputerów przenośnych wraz z usługą instalacji oprogramowania oraz dostawą licencji.
72.	BGO/BGZ-271-010/2012/PZ	Konserwacja elektronicznych systemów bezpieczeństwa w Ośrodku Szkoleniowym Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach w 2012r,
73.	BGO/BGZ-271-011/2012/PCh	Dostawy materiałów biurowych i komputerowych do

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

		Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach.
74.	BGO/BGZ-271-012/2012/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz terenów do nich przylegających w okresie 01.04.-30.06.2012
75.	BGO/BGZ-271-013/2012/PZ	-Dostawy artykułów spożywczych do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach – część I zamówienia -Dostawy artykułów spożywczych do Centrali Najwyższej Izby Kontroli – część II zamówienia
76.	BGO/BGZ-271-014/2012/MB	Mycie okien w budynkach Najwyższej Izby Kontroli przy ul. Filtrowej 57 oraz przy ul. Krzywickiego 9.
77.	BGO/BGZ-271-015/2012/KC	Usługa przedłużenia wsparcia producenta (maintenance) dla oprogramowania Gwava i Reload
78.	BGO/BGZ-271-016/2012/KC	Wymiana szaf klimatyzacji precyzyjnej z dostosowaniem do aktualnych potrzeb chłodniczych dla serwerowni znajdującej się w siedzibie-Zamawiającego przy ul. Filtrowej 57 w Warszawie
79.	BGO/BGZ-271-017/2012/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższej Izby Kontroli oraz terenów do nich przylegających.
80.	BGO/BG2-271-018/2012/PZ	Dostawa artykułów mięsnych do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach
81.	BGO/BGZ-271-019/2Q12/PCh	Wymiana obecnych lamp oświetlenia terenu Ośrodka Szkoleniowego na lampy LED
82.	BGO/BGZ-271-020/2012/PCh	Bezgotówkowy zakup paliw i innych produktów pozapaliwowych do samochodów służbowych
83.	BGO/BGZ-271-021/2012/PCh	Dostawa samochodu wielosobowego

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

84.	BGO/BGZ-271-022/2012/PZ	Dostawa artykułów nabiałowych do CS Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach
85.	BGO/BGZ-271-023/2012/KC	Dostawa i wdrożenie systemu do szyfrowania danych wraz z dostawą licencji i produktu maintenance oraz świadczeniem asysty technicznej Wykonawcy przez okres 36 miesięcy
86.	BGO/BGZ-271-024/2012/MB	Dostawa półki do macierzy Ośrodka Szkoleniowego 3950 wraz z gwarancją producenta
87.	BGO/BGZ-271-025/2012/MB	- Usługi pralnicze dla Centrali Najwyższej Izby Kontroli oraz Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach – cz. I Ośrodek Szkoleniowy - Usługi pralnicze dla Centrali Najwyższej Izby Kontroli oraz Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach – cz. II Centrala
88.	BGO/BGZ-271-026/2012/PC	Dostawa komputerów stacjonarnych, stacji roboczych oraz licencji wraz z usługą instalacji oprogramowania
89.	BGO/BGZ-271-027/2012/KC	Dostawa przełączników sieciowych wraz z usługą instalacji i konfiguracji, rozszerzeniem licencji NSMXpress, dostawą kabli krosowych oraz świadczeniem usług serwisu gwarancyjnego i pogwarancyjnego.
90.	BGO/BGZ-271-028/2012/PZ	Remont mieszkania służbowego przy ul. Siewierskiej
91.	BGC/BGZ-271-029/2012/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych do Centrali Najwyższej Izby Kontroli
92.	BGO/BGZ-271-030/2012/MB	Usługi pralnicze dla Centrali Najwyższej Izby Kontroli
93.	BGO/BGZ-271-031/2012/PCh	Rozbudowa systemu HP Service Manager przez podniesienie wersji systemu z 7.11 do 9.x oraz objęcie serwisem gwarancyjnym całego systemu użytkowanego w Najwyższej Izby Kontroli.
94.	BGO/BGZ-271-032/2012/PZ	Zaprojektowanie i wykonanie Dźwiękowego Systemu Ostrzegawczego (Ośrodka Szkoleniowego) w budynku B

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

95.	BGO/BGZ-271-033/2012/MB	Przebudowa kanalizacji i placu manewrowego w Bazie Transportowej Najwyższej Izby Kontroli ul. Lubkowska
96.	BGO/BGZ-271-034/2012/PCh	- Dostawa 10 samochodów osobowych - część 1 - Dostawa 10 samochodów osobowych - część 2
97.	BGO/BGZ-271-035/2012/PCh	Rozbudowa systemu telekomunikacyjnego VoIP
98.	BGO/BGZ-271-036/2012/PCh	Dostawa, instalacja i uruchomienie siedmiu terminali systemu wideokonferencyjnego wraz z akcesoriami
99.	BGO/BGZ-271-037/2012/KC	Dostawa drukarek
100.	BGO/BGZ-271-038/2012/PCh	Dostawa urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego wraz z modułem wykańczającym, instalacją, uruchomieniem, szkoleniem w zakresie jego obsługi oraz serwisem gwarancyjnym.
101.	BGO/BGZ-271-039/2012/MB	Świadczenie usług dostępu do obiektów sportowo-rekreacyjnych dla pracowników Najwyższej Izby Kontroli
102.	BGO/BGZ-271-040/2012/KC	Usługi asysty technicznej dla oprogramowania firm Novell oraz Beginfinite dla 2000 użytkowników
103.	BGO/BGZ-271-041/2012/KC	Dostawa rozwiązania klasy SSL VPN wraz z niezbędnymi licencjami oraz usługą instalacji, konfiguracji i wsparcia przez okres 36 miesięcy
104.	BGO/BGZ-271-042/2012/KC	Dostawa przedłużenia na 12 miesięcy produktu maintenance na poziomie Gold Software Support lub równoważnym na posiadany przez Zamawiającego pakiet oprogramowania McAfee Endpoint Protection -Advanced Suite Upgrade (EPAU) i dostawy 200 sztuk licencji na pakiet oprogramowania McAfee Endpoint Protection Advanced Suite (EPA) lub równoważny wraz z produktem maintenance na poziomie Gold Software Support lub równoważnym oraz przeprowadzenie warsztatów technicznych i świadczenie usługi asysty technicznej przez Wykonawcę

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

105.	BGO/BGZ-271-043/2012/PZ	Remont elewacji budynku biurowego „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie, przy ul. Filtrowej 57.
106.	BGO/BGZ-271-044/2012/PCh	Dostawa 44 urządzeń wielofunkcyjnych
107.	BGO/BGZ-271-045/2012/PCh	Dostawy prasy codziennej i czasopism fachowych w roku 2013 (część I).
108.	BGO/BGZ-271-046/2012/KC	Zapewnienie Świadczenia Asysty Technicznej producenta oprogramowania Oracle dla posiadanych przez Najwyższą Izbę Kontroli produktów Oracle
109.	BGO/BGZ-271-047/2012/MB	Dostawa skanerów przenośnych
110.	BGO/BGZ-271-048/2012/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych
111.	BGO/BGZ-271-049/2012/MB	Konserwacja elektronicznych systemów bezpieczeństwa (lata 2013-2015)
112.	BGO/BGZ-271-050/2012/MB	Dostawy wody mineralnej w 2013 r.
113.	BGO/BGZ-271-051/2012/M9	Dostawy paliwa pelletowego
114.	BGO/BGZ-271-052/2012/PCh	Zakup dostępu do serwisu Polskiej Agencji Prasowej
115.	BGO/BGZ-271-053/2012/KCT	Przedłużenie usług wsparcia producenta i świadczenie usługi Asysty Technicznej Wykonawcy dla oprogramowania Novell Open Workgroups Suite oraz Beginfinite Gwava i Reload, dla 2000 użytkowników
116.	BGO/BGZ-271-001/2013/P2	Dostawa artykułów nabiałowych
117.	BGO/BGZ-271-002/2013/PCh	Dostawa materiałów biurowych i komputerowych
118.	BGO/BGZ-271-003/2013/MB	Dostawa środków czystości
119.	BGO/BGZ-271-004/2013/MB	Konserwacja systemów bezpieczeństwa strefa II
120.	BGO/BGZ-271-005/2013/KCT	Świadczenie usług transmisji danych w sieci WAN i dostępu do Internetu
121.	BGO/BGZ-271-006/2013/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych
122.	BGO/BGZ-271-007/2013/PCh	Dostawy materiałów eksploatacyjnych do drukarek komputerowych, plotera i urządzeń wielofunkcyjnych

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

123.	BGO/BGZ-271-008/2013/PZ	Modernizacja systemu telewizji cctv w Warszawie
124.	BGO/BGZ-271-009/2013/MB	Mycie okien w budynkach Najwyższej Izby Kontroli w okresie wiosennym oraz jesiennym 2013 roku
125.	BGO/BGZ-271-010/2013KCT	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.
126.	BGO/BGZ-271-011/2013WB	Remont ogrodzenia w Bazie Transportowej na Lubkowskiej
127.	BGO/BGZ-271-012/2013/PZ	- Dostawy artykułów spożywczych do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach - Dostawy artykułów spożywczych do Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie
128.	BGO/BGZ-271-013/2013/PCh	Dostawa monitorów komputerowych,
129.	BGO/BGZ-271-014/2013/MB	Dostawy artykułów mięsnych do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach
130.	BGO/BGZ-271-015/2013/PZ	Modernizacja systemu telewizji dozorowej w Ośrodku Szkoleniowym Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach (postępowanie unieważnione)
131.	BGD/BGZ-271-016/2013/KCT	Rozbudowa systemu Firewall do klastra Check Point wraz z roczną asystą techniczną
132.	BGO/BGZ-271-017/2013/MB	Usługi pralnicze dla Najwyższej Izby Kontroli - cz. I Ośrodka Szkoleniowego Goławice Usługi pralnicze dla Najwyższej Izby Kontroli - cz. II Centrala
133.	BGO/BGZ-271-018/2013/PCh	Usługa grupowego ubezpieczenia zdrowotnego pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin

134.	BGO/BGZ-271-019/2013/PCh	Ubezpieczenie pojazdów służbowych Najwyższej Izby Kontroli
135.	BGO/BGZ-271-020/2013/PCh	Dostawa komputerów przenośnych wraz z usługą instalacji oprogramowania oraz dostawą licencji
136.	BGO/BGZ-271-021/2013/KCT	Wdrożenie systemu wsparcia zarządzania centralnymi systemami bezpieczeństwa
137.	BGO/BGZ-271-022/2013(MB	Zaprojektowanie i rozbudowa powielarni w budynku A (postępowanie unieważnione)
138.	BGO/BGZ-271-023/2013/MB	Rozbudowa istniejącej sieci komputerowej LAN (postępowanie unieważnione)
139.	BGO/BGZ-271-024/2013/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych
140.	BGO/BGZ-271-025/2013/PCh	Zakup macierzy dyskowej
141.	BGO/BGZ-271-026/2013/PZ	Modernizacja systemu telewizji dozorowej w Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach (II postępowanie)
142.	BGO/BGZ-271-027/2013/KCT	Dostawa licencji na oprogramowanie
143.	BGO/BGZ-271-028/2013/KCT	Dostawa drukarek kolorowych i przenośnych
144.	BGO/BGZ-271-029/2013/KCT	Zabezpieczenie środowiska wirtualnego serwerów Zamawiającego wraz z 36 miesięczną subskrypcją, producenta, wdrożeniem i 36 miesięczną asystą techniczną Wykonawcy
145.	BGO/BGZ-271-031/2013/AW	Zapewnienie świadczenia Asysty Technicznej producenta oprogramowania Oracle dla posiadanych przez Najwyższą Izbę Kontroli produktów Oracle
146.	BGO/BGZ-271-032/2013/KCT	Przedłużenie produktu maintenance na poziomie Gold Software Support lub równoważnym na pakiet oprogramowania McAfee Complete EP Protect Enterprise Suite - Upgrade (CEEU) oraz przeprowadzenie warsztatów technicznych i świadczenie usługi asysty technicznej przez

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

		Wykonawcę
147.	BGO/BGZ-271-033/2013/PCh	Dostawa prasy codziennej i czasopism fachowych w 2014 roku do Centrali Najwyższej Izby Kontroli
148.	BGO/BGZ-271-034/2013/MB	Dostawa wody mineralną w 2014 r.
149.	BGO/BGZ-271-035/2013/PCh	Zakup dostępu do archiwum depesz Polskiej Agencji Prasowej
150.	LRZ-271-01/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Rzeszów)	Wykonanie projektu i realizacja okablowania strukturalnego oraz zasilania dedykowanego dla urządzeń komputerowych wraz z dostawą akcesoriów.
151.	LWR-271-001/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Remonty budowlane obejmujące remont pomieszczeń biurowych Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu przy ul. Piłsudskiego 15/17
152.	LWR-271-002/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Roboty budowlane obejmujące remont pomieszczeń biurowych – uzupełniające Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu przy ul. Piłsudskiego 15/17
153.	LWR-271-003/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Roboty budowlane obejmujące remont pomieszczeń biurowych
154.	LWR-271-003/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Roboty budowlane obejmujące remont pomieszczeń biurowych – dodatkowe
155.	LWR-271-003/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Roboty budowlane obejmujące remont pomieszczeń biurowych – dodatkowe
156.	LWR-271-004/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Wykonanie okablowania strukturalnego
157.	LWR-271-006/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli)	Dostawa mebli wraz z montażem, wyposażenia technicznego – gospodarczego

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

	Wrocław)	
158.	LWR-271-007/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Dostawa, montaż i uruchomienie urządzeń klimatyzacyjnych
159.	LWR-271-009/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Dostawa, montaż i uruchomienie sprzętu nagłaśniającego
160.	LWR-271-010/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Usługa kompleksowego utrzymania czystości
161.	LWR-271-001/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Usługa kompleksowego utrzymania czystości
162.	LWR-271-001/2013 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Wrocław)	Usługa kompleksowego utrzymania czystości
163.	LZG-271-001/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Zielona Góra)	Termomodernizacja budynku biurowego (część I). Przebudowa istniejącej nawierzchni placu manewrowego, ciągów komunikacyjnych i budowa nowych miejsc postojowych (część II).
164.	LOL-271-01/2013 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Olsztyn)	Wykonanie zabezpieczenia przeciwwilgociowego i renowacja podpiwniczenia oraz otoczenia budynku przy ul. Artyleryjskiej 3E w Olsztynie, wpisanego do rejestru zabytków.
165.	LPO-271-001/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Poznań)	Sprzątanie w okresie od 01.09.2011 r. do 30.08.2014 r. budynku administrowanego przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu, przy ul. Dożynkowej 9H.
166.	LPO-271-001/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Poznań)	Dostawa energii cieplnej do budynku Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu, ul. Dożynkowa 9H w okresie 48 miesięcy

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

167.	LPO-271-001/2013 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Poznań)	Osuszenie ścian piwnicznych budynku Najwyższej Izby Kontroli – Delegatura w Poznaniu, ul. Dożynkowa 9H oraz wykonanie boksów na odpady bytowe.
168.	LPO-271-002/2013 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Poznań)	Ochrona w okresie od 01.10.2013 r. do 30.09.2016 budynku administrowanego przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu.
169.	LGD-272-001/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Gdańsk)	Dostawa, montaż i uruchomienie instalacji wentylacji w części pomieszczeń Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku oraz sporządzenie dokumentacji techniczno – powykonawczej.
170.	LGD-272-002/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Gdańsk)	Dostawa, montaż i uruchomienie instalacji wentylacji instalacji klimatyzacji w części pomieszczeń Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku oraz sporządzenie dokumentacji techniczno – powykonawczej.
171.	LGD-272-004/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Gdańsk)	Wymiana stolarki okiennej na okna z PCV z roletami wewnętrznymi oraz parapetów zewnętrznych i wewnętrznych wraz z robotami towarzyszącymi w części pomieszczeń Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku.
172.	LLO-223-02/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Łódź)	Remont elewacji budynku Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi przy ul. Kilińskiego 210
173.	LLO-223-06/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Łódź)	Wykonanie usług w zakresie całodobowej ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości wewnątrz budynku, na drogach wjazdowych, chodnikach, drogach i parkingach wraz z pielęgnacją zieleni wokół budynku Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi przy ul. Kilińskiego 210.
174.	LKA-271-001/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Łódź)	Fizyczna ochrona mienia na terenie nieruchomości oraz sprzątanie i utrzymanie porządku w dwóch obiektach

Załącznik nr 1 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

	Kontroli Katowice)	biurowych i na przyległej do nich posesji i chodnikach
175.	LKA-271-001/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Katowice)	Dostawy energii elektrycznej i świadczenie usług jej dystrybucji do dwóch obiektów Delegatury
176.	LKA-271-002/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Katowice)	Wykonanie tj. dostawa i montaż instalacji klimatyzacji na parterze i na pierwszym piętrze budynku nr 1
177.	LKA-271-001/2013 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Katowice)	Fizyczna ochrona mienia na terenie zabudowanej nieruchomości znajdującej się w Katowicach przy ul. Powstańców 29 oraz na sprzątanie i utrzymanie porządku w dwóch obiektach biurowych i na przyległej do nich posesji i chodnikach.

Wykaz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli w latach 2011 – 2013, poddanych badaniu podczas audytu.

Lp.	Numer postępowania	Przedmiot zamówienia
1.	OGO/OGP-271-029/2010/MB	Dostawa paliwa pelletowego dla Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach.
2.	OGO/OGP-271-004/2011/MB	Wykonanie dokumentacji projektowej remontu korytarzy w budynku „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie.
3.	OGO/OGP-271-006/2011/PZ	Remont ogrodzenia przy budynku „A” Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie.
4.	OGO/OGP-271-007/2011/PCh	Zakup urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego wraz z serwisem gwarancyjnym.
5.	OGO/OGP-271-011/2011/AMas BGO/BGZ-271-001/2011/AMas	Usługi grupowego ubezpieczenia na życie i zdrowotnego pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin.
6.	OGO/OGP-271-013/2011/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych do Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie.
7.	OGO/OGP-271-016/2011/MB	Dostawy mięsa i wędlin do Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach.
8.	OGO/OGP-271-021/2011/PZ	Świadczenie usług dostępu do obiektów sportowo – rekreacyjnych dla pracowników Najwyższej Izby Kontroli zatrudnionych w Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz we wszystkich Delegaturach Najwyższej Izby Kontroli i nieodpłatne wydanie pracownikom Najwyższej Izby Kontroli imiennych kart dostępu do ww. obiektów.
9.	OGO/OGP-271-028/2011/PZ	Remont sali wykładowej i holu w budynku głównym w Ośrodku Szkoleniowym Najwyższej Izby Kontroli

Załącznik nr 2 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

		w Goławicach oraz świadczenie usług gwarancyjnych.
10.	OGO/OGP-271-035/2011/AMas BGO/BGZ-271-004/2011/AMas	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych do Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz świadczenie usług gwarancyjnych.
11.	BGO/BGZ-271-022/2011/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższej Izby Kontroli oraz terenów do nich przylegających.
12.	OGO/OGI-271-003/2011	Dostawa 443 szt. komputerów przenośnych.
13.	OGO-OGI-271-005-2011	Aktualizacja przez okres czterech lat bazy Lex w Intranecie oraz bazy Lex Omega.
14.	OGO-OGI-271-006-2011 BGO-BGZ-271-009/2011	Zamówienie publiczne na czteroletnią (od 1.12.2011 r. do 30.11.2015 r.) umowę dotyczącą Zintegrowanego Systemu Zarządzania (ZSZ) w zakresie świadczenia usług serwisu technicznego, asysty technicznej i konsultacji związanych z administrowaniem systemem ZSZ.
15.	OGO/OGI-271-010/2011 BGO/BGZ-271-012/2011	Dostawa licencji niezbędnych do rozbudowy środowiska bazodanowego w Najwyższej Izbie Kontroli w związku z realizacją projektu: „Zintegrowana elektroniczna platforma gromadzenia, analizy i udostępniania wyników kontroli państwowej” wraz z roczną usługą Asysty Technicznej.
16.	BGO/BGZ-271-016/2011	Przedłużenie wsparcia technicznego na posiadane przez Najwyższą Izbę Kontroli oprogramowanie Endpoint Protection firmy McAfee i zakup dodatkowych 351 licencji McAfee Endpoint Protection - Advanced Suite (EPA) wraz z rocznym wsparciem technicznym integratora.
17.	BGO/BGZ-271-017/2011	Dostawa, instalacja i uruchomienie pięciu terminali systemu wideokonferencyjnego Tandberg wraz z

Załącznik nr 2 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

		niezbędnymi licencjami w Najwyższej Izbie Kontroli.
18.	BGO/BGZ-271-002/2012/PZ	Ubezpieczenie całego majątku i odpowiedzialności cywilnej Najwyższej Izby Kontroli.
19.	BGO/BGZ-271-004/2012/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższej Izby Kontroli oraz terenów do nich przylegających w okresie 1.03.2012r. do 31.12.2012r.
20.	BGO/BGZ-271-008/2012/MB	Remont hallu wejściowego i korytarzy w budynku „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie przy ul. Filtrowej 57 oraz świadczenia usług gwarancyjnych..
21.	BGO/BGZ-271-011/2012/PCh	Dostawy materiałów biurowych i komputerowych do Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie oraz Ośrodka Szkoleniowego Najwyższej Izby Kontroli w Goławicach..
22.	BGO/BGZ-271-014/2012/MB	Mycie okien w budynkach Najwyższej Izby Kontroli przy ul. Filtrowej 57 oraz przy ul. Krzywickiego 9.
23.	BGO/BGZ-271-017/2012/PCh	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez Najwyższej Izby Kontroli oraz terenów do nich przylegających.
24.	BGO/BGZ-271-021/2012/PCh	Dostawa samochodu wieloosobowego.
25.	BGO/BGZ-271-023/2012/KC	Dostawa i wdrożenie systemu do szyfrowania danych wraz z dostawą licencji i produktu maintenance oraz świadczeniem asysty technicznej Wykonawcy przez okres 36 miesięcy.
26.	BGO/BGZ-271-031/2012/PCh	Rozbudowa systemu HP Service Manager przez podniesienie wersji systemu z 7.11 do 9.x oraz objęcie serwisem gwarancyjnym całego systemu użytkowanego w Najwyższej Izby Kontroli.
27.	BGO/BGZ-271-036/2012/PCh	Dostawa, instalacja i uruchomienie siedmiu terminali systemu wideokonferencyjnego wraz z akcesoriami.

Załącznik nr 2 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

28.	BGO/BGZ-271-038/2012/PCh	Dostawa urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego wraz z modułem wykańczającym, instalacją, uruchomieniem, szkoleniem w zakresie jego obsługi oraz serwisem gwarancyjnym.
29.	BGO/BGZ-271-043/2012/PZ	Remont elewacji budynku biurowego „A” Centrali Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie, przy ul. Filtrowej 57.
30.	BGO/BGZ-271-048/2012/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych.
31.	BGO/BGZ-271-050/2012/MB	Dostawy wody mineralnej w 2013 r.
32.	BGO/GBZ-271-053/2012/KCT	Przedłużenie usług wsparcia producenta i świadczenie usługi Asysty Technicznej Wykonawcy dla oprogramowania Novell Open Workgroups Suite oraz Beginfinite Gwava i Reload, dla 2000 użytkowników.
33.	BGO/BGZ-271-005/2013/KCT	Świadczenie usług transmisji danych w sieci WAN i dostępu do Internetu.
34.	BGO/BGZ-271-006/2013/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych.
35.	BGO/BGZ-271-013/2013/PCh	Dostawa monitorów komputerowych.
36.	BGD/BGZ-271-016/2013/KCT	Rozbudowa systemu Firewall do klastra Check Point wraz z roczną asystą techniczną.
37.	BGO/BGZ-271-018/2013/PCh	Usługa grupowego ubezpieczenia zdrowotnego pracowników Najwyższej Izby Kontroli i członków ich rodzin.
38.	BGO/BGZ-271-024/2013/PZ	Dostawa wraz z montażem mebli biurowych.
39.	BGO/BGZ-271-029/2013/KCT	Zabezpieczenie środowiska wirtualnego serwerów Zamawiającego wraz z 36 miesięczną subskrypcją, producenta, wdrożeniem i 36 miesięczną asystą techniczną Wykonawcy.
40.	BGO/BGZ-271-033/2013/PCh	Dostawa prasy codziennej i czasopism fachowych w 2014 roku do Centrali Najwyższej Izby Kontroli.
41.	LOL-271-01/2013	Wykonanie zabezpieczenia przeciwwilgociowego i

Załącznik nr 2 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

	(Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Olsztyn)	renowacja podpiwniczenia oraz otoczenia budynku przy ul. Artyleryjskiej 3e w Olsztynie, wpisanego do rejestru zabytków.
42.	LLO-223-02/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Łódź)	Remont elewacji budynku Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi przy ul. Kilińskiego 210.
43.	LLO-223-06/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Łódź)	Wykonanie usług w zakresie całodobowej ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości wewnątrz budynku, na drogach wjazdowych, chodnikach, drogach i parkingach wraz z pielęgnacją zieleni wokół budynku Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi przy ul. Kilińskiego 210.
44.	LKA-271-001/2011 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Katowice)	Fizyczna ochrona mienia na terenie nieruchomości oraz sprzątanie i utrzymanie porządku w dwóch obiektach biurowych i na przyległej do nich posesji i chodnikach.
45.	LKA-271-001/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Katowice)	Dostawy energii elektrycznej i świadczenie usług jej dystrybucji do dwóch obiektów Delegatury.
46.	LKA-271-002/2012 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Katowice)	Wykonanie tj. dostawa i montaż instalacji klimatyzacji na parterze i na pierwszym piętrze budynku nr 1.
47.	LKA-271-001/2013 (Delegatura Najwyższej Izby Kontroli Katowice)	Fizyczna ochrona mienia na terenie nieruchomości oraz sprzątanie i utrzymanie porządku w dwóch obiektach biurowych i na przyległej do nich posesji i chodnikach.

Wykaz umów o wartościach niepowodujących konieczności przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z rygorem ustawy Prawo zamówień publicznych, poddanych badaniu podczas audytu, zawartych przez delegatury Najwyższą Izbę Kontroli w latach 2011 – 2013.

I. Umowy zawarte przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie:

Lp.	Podmiot z którym zawarto umowę	Typ i przedmiot umowy	Data zawarcia
1.	Przychodnia lekarska Anna Kowenicka – Niepubliczny ZOZ	O świadczenie usług z zakresu medycyny pracy	4.1.2013 r.
2.	Lider Serwis sp. z o.o.	Utrzymanie czystości	2.01.2013 r.
3.	Lider Serwis sp. z o.o.	Utrzymanie czystości	20.11.2012 r.
4.	EFEKT WAR-MA sp. z o.o.	Ochrona	2.1.2013 r.
5.	EFEKT WAR-MA sp. z o.o.	Ochrona	30.12.2011 r.
6.	SUPON sp. z o.o.	Konserwacja urządzeń Ppoż	7.01.2013 r.
7.	SUPON sp. z o.o.	Przeгляд i naprawa urządzeń Ppoż	25.4.2012 r.
8.	Poczta Polska S.A.	Usługi pocztowe	20.12.2010 r.
9.	ZIG sp. z o.o.	Prace modernizacyjne centrali wentylacji	12.12.2013 r.
10.	ZIG sp. z o.o.	Prace modernizacyjne systemu klimatyzacji	28.11.2013 r.
11.	ZIG sp. z o.o.	Prace modernizacyjne instalacji centralnego ogrzewania	28.11.2013 r.
12.	ZIG sp. z o.o.	Oczyszczanie, dezynfekcja i konserwacja urządzeń wentylacji mechanicznej i klimatyzacji	12.11.2013 r.
13.	BudMax sp. z o.o.	Demontaż i ponowny montaż regałów	12.06.2013 r.
14.	Firma prywatna „Zaworek” Zbigniew Taranowicz	Montaż zasuw przeciwzalewowej oraz inne prace związane	12.10.2011 r.
15.	Salon meblowy „SYSTEM”	Zabudowa meblami kuchennymi	19.11.2013 r.
16.	EDUKAND Andrzej Pawlik	Szkolenie	18.01.2012 r.
17.	Usługi hydrauliczne Kazimierz Gardocki	Wymiana grzejników i izolacja CO	29.11.2013 r.
18.	ŁAGANOWSKI Łaganowski Henryk	Przeгляд roczny budynku biurowego delegatury	18.10.2013 r.
19.	ŁAGANOWSKI Łaganowski Henryk	Przeгляд roczny budynku biurowego delegatury	17.10.2012 r.
20.	ŁAGANOWSKI Łaganowski Henryk	Przeгляд roczny budynku biurowego delegatury	10.10.2011 r.

21.	ŁAGANOWSKI Łaganowski Henryk	Przeгляд roczny budynku biurowego delegatury	2.11.2010 r.
22.	EFEKT WAR-MA sp. z o.o.	Instalacja systemu alarmowego	21.11.2013 r.
23.	ŁAGANOWSKI Łaganowski Henryk	Nadzór inwestorski przy wykonywaniu robót budowlanych (piwnica)	20.6.2013 r.
24.	NOW-EKO Biuro projektów sp. z o.o.	Opracowanie dokumentacji projektowej (piwnica)	14.5.2012 r.

II. Umowy zawarte przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku:

Lp.	Podmiot z którym zawarto umowę	Typ i przedmiot umowy	Data zawarcia
1.	MIG Import-Eksport Głowacki s.j.	Przeгляд i konserwacja urządzeń klimatyzacyjnych	19.5.2011 r.
2.	Spółdzielnia produkcyjno-handlowa „Krynka”	Umowa najmu dystrybutora wody i sprzedaży wody	21.2.2011 r.
3.	Białostocki Klub Sportowy „Hetman”	Ochrona elektroniczna budynku	5.12.2011 r.
4.	Białostocki Klub Sportowy „Hetman”	Instalacja systemu alarmowego, podłączenie obiektu do systemu dyskretnego ostrzegania, ciągła ochrona elektroniczna budynku	28.4.2011 r.
5.	Poczta Polska S.A.	Usługi pocztowe	21.3.2011 r.
6.	Zakład elektroniczny Jan Król	Konserwacja systemu sygnalizacyjno-alarmowego	14.10.2010 r.
7.	Zakład elektroniczny Jan Król	Konserwacja systemu sygnalizacyjno-przeciwpożarowego	14.10.2010 r.
8.	Zakład Iniekcji Krystalicznej i Usług Budowlanych s.c. Bogdan Laskowski & Zbigniew Zajkowski	Malowanie i remont pomieszczeń	24.10.2011 r.
9.	Rzeczoznawstwo i obsługa inwestycji Mirosław Sierociuk	Nadzór inwestorski nad wykonaniem robót remontowo-malarskich	24.10.2011 r.
10.	Spółdzielnia pracy ZETEREM	Dostawa regałów metalowych skręcanych wraz z montażem	28.10.2011 r.
11.	MPEC sp. z o.o.	Dostawa ciepła	31.10.2012 r.
12.	PGE Dystrybucja S.A.	Dostawa prądu	31.12.2012 r.
13.	Lekarska specjalistyczna spółdzielnia pracy ESKULAP	Profilaktyczna opieka zdrowotna pracowników delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku	14.5.2012 r.

Załącznik nr 3 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

14.	Dmosfera Robert Kozłowski, Lucyna Kozłowska s.c.	sprzątanie	29.6.2012 r.
15.	UPS Polska sp. z o.o.	logistyka	18.6.2013 r.
16.	MPO sp. z o.o.	Wywóz śmieci	13.6.2011 r.
17.	Zakład elektroniczny Jan Król	Konserwacja urządzeń systemu alarmowego oraz systemu sygnalizacyjno-pożarowego	17.09.2013 r.
18.	Toshiba TEC Poland	Zakup, montaż, szkolenie i serwis urządzenia wielofuncyjnego	23.9.2013 r.
19.	Rzeczoznawstwo i obsługa inwestycji Mirosław Sierociuk	Nadzór inwestorski nad wykonaniem robót dekarско-błacharskich	13.9.2013 r.
20.	BUD-COMPEX Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane	Roboty dekarско-błacharskie	11.9.2013 r.
21.	MPEC Sp. z o.o.	Wykonanie prac projektowych, wykonanie węzła cieplnego oraz regulacji instalacji CO	22.8.2012 r.

III. Umowy zawarte przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi:

Lp.	Podmiot z którym zawarto umowę	Typ i przedmiot umowy	Data zawarcia
1.	Marek Stadrzyński STABUD	Nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi elewacji budynku biurowego delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi	24.08.2012 r.
2.	Ventra Clima sp. z o.o.	Przeгляд i konserwacja instalacji klimatyzacyjnej	9.1.2011 r.
3.	Ventra Clima sp. z o.o.	Przeгляд i konserwacja instalacji klimatyzacyjnej	20.12.2012 r.
4.	Remondis sp. z o.o.	Wywóz odpadów	29.12.2009 r. aneks 11.1.2012 r.
5.	Remondis sp. z o.o.	Wywóz odpadów	20.12.2012 r.
6.	Garamond Press S.A.	Prenumerata prasy	8.12.2010 r.
7.	Garamond Press S.A.	Prenumerata prasy	12.12.2011 r.
8.	Garamond Press S.A.	Prenumerata prasy	14.12.2012 r.
9.	„Profilaktyka i zdrowie” lek. med. Sławomir Walczak	Badania profilaktycznej opieki zdrowotnej	3.1.2011 r.
10.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy Centrum Profilaktyczno-Lecznicze w Łodzi	Badania profilaktycznej opieki zdrowotnej	20.12.2013 r.

11.	Przedsiębiorstwo „Układanie kostki brukowej. Roboty budowlane”	Przełożenie kostki brukowej	Umowa na okres 1.1.2014 r. – 31.12.2016 r.
12.	Zakład Ogólnobudowlany w Łodzi Krystian Mroczek	Roboty malarskie	14.9.2011 r.
13.	Zakład Budowlano-Remontowy „STADBUD”	Ułożenie terrakoty	22.9.2011 r.
14.	Zakład Budowlano-Remontowy „STADBUD”	Roboty dekarские	22.9.2011 r.

IV. Umowy zawarte przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Katowicach:

Lp.	Podmiot z którym zawarto umowę	Typ i przedmiot umowy	Data zawarcia
1.	Szkoła Języków Obcych „Profi-Lingua” Sp. j.	Umowa nr 15415503 Kurs języka angielskiego	6.3.2013 r.
2.	Szkoła Języków Obcych „Profi-Lingua” Sp. j.	Umowa nr 03115502 Kurs języka angielskiego	13.3.2012 r.
3.	Szkoła Języków Obcych „Profi-Lingua” Sp. j.	Umowa nr 03215403 Kurs języka angielskiego	13.3.2012 r.
4.	Szkoła Języków Obcych „Profi-Lingua” Sp. j.	Umowa nr 93016103 Kurs języka angielskiego	3.3.2011 r.
5.	Szkoła Języków Obcych „Profi-Lingua” Sp. j.	Umowa nr 03215403 Kurs języka angielskiego	13.3.2012 r.
6.	Pracownia Projektów Wielobranżowych DS.-PROJEKT	Umowa nr 5/2011 Wykonanie dokumentacji projektowej dla potrzeb remontu schodów wejściowych do budynku „A” Delegatury Najwyższej Izby Kontroli	3.8.2011 r.
7.	Exeles Sp. z o.o.	Umowa nr 7/2011 remont schodów wejściowych do budynku „A” Delegatury Najwyższej Izby Kontroli (postępowanie LKA-271-004/2011)	10.10.2011 r.
8.	Przedsiębiorstwo techniczne BRASCO	Umowa nr 10/2011 modernizacja instalacji oświetleniowej w traktach komunikacyjnych w budynku „A”	7.11.2011 r.
9.	KAMPT Sp. z o.o.	Umowa nr 2/2010 Modernizacja instalacji elektrycznej oświetleniowej w budynku przy ul. Powstańców 29a	23.9.2010 r.

Załącznik nr 3 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

10.	Firma remontowo budowlana „ODNOWA”	Umowa nr 6/2012 Malowanie pomieszczeń (postępowanie LKA-271-004/2012)	(termin realizacji do 30.10.10 r.)
11.	GB-arch.pl Architekt Grzegorz Buława	Umowa nr 9/2011 Wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej rozbudowy instalacji klimatyzacji pomieszczeń biurowych w budynku „A”	19.11.2012 r.
12.	Przedsiębiorstwo Projektowo-Ushugowe „MIPRON”	Umowa nr 5/2012 Sprawowanie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania dostawy i montażu instalacji klimatyzacji w budynku „A” (postępowanie LKA-271-003/2012)	2.11.2011 r.
13.	TOSHIBA TEC Poland S.A.	Umowa nr 8/2013 dostawa, instalacja, uruchomienie, zapoznanie użytkownika i gwarancja na urządzenie wielofunkcyjne	20.9.2012 r.
14.	Przedsiębiorstwo techniczne BRASCO	Umowa nr LKA-230-003/2013 przystosowanie istniejącego systemu kontroli dostępu wraz z infrastrukturą towarzyszącą do możliwości korzystania ze służbowych legitymacji Najwyższej Izby Kontroli z wbudowaną kartą zbliżeniową, rozbudowa systemu o funkcję powiadamiania o zbyt długo otwartych drzwiach prowadzących na parking podziemny	4.11.2013 r.
15.	Przedsiębiorstwo techniczne BRASCO	Umowa nr LKA-6/2013 dostarczenie sprzętu do serwerowni, wykonanie instalacji zasilającej serwerownię	21.10.2013 r.
16.	Pracownia Projektów Wielobranżowych DS.-PROJEKT	Umowa nr LKA-271-003/2011 wykonanie dokumentacji projektowej instalacji grzewczej przeciwbłędzeniowej	1.7.2013 r.
17.	Euro Clean Air sp. z o.o.	Umowa nr LKA-271-008/2011 czyszczenie i dezynfekcja klimatyzacji	30.9.2011 r.
18.	Przedsiębiorstwo techniczne BRASCO	Umowa nr LKA-2232-009/2011 prowadzenie prac konserwacyjno-	2.12.2011 r.

Załącznik nr 3 do sprawozdania z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej Najwyższej Izby Kontroli za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.

		serwisowych	
19.	COMP S.A.	Umowa nr ZB-01/2110/2009 prowadzenie prac konserwacyjno-serwisowych	30.9.2011 r. (od 1.11.2011 r.)
20.	MPGKiM sp. z o.o.	Umowa nr 5/2013 odbiór odpadów komunalnych	27.10.2009 r. (do 31.10.2011 r.)
21.	PUK VAN GANSEWINKEL Górny Śląsk	Umowa nr 5/2009 odbiór odpadów komunalnych	20.6.2013 r. od 1.7.2013 r.
22.	Ustroniana S.A.	Umowa nr 2/2011 dostawa wody Ustroniana	18.11.2009 r. (1.12.2009 r. – 30.06.2013 r.)
23.	Katowickie Wodociągi S.A.	Umowa nr 101729 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków	22.12.2010 r.
24.	Monitor Polska Sp. z o.o.	Umowa nr 056/K/2011 konserwacja dźwigu	24.11.2011 r.
25.	Monitor Polska Sp. z o.o.	Umowa nr 041/K/2008 konserwacja dźwigu	6.5.2011 r.
26.	Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Nysie	Umowa nr 7/2013 przygotowanie analizy nt. projektów transgranicznych PO WT Rep. Czeska – RP 2007-2013	6.5.2008 r.
27.	Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach	Umowa nr 1/2011 okresowe badania lekarskie pracowników	1.7.2013 r.
28.	Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach	Umowa nr 1/2012 okresowe badania lekarskie pracowników	4.1.2011 r.
29.	Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach	Umowa nr 1/2013 okresowe badania lekarskie pracowników	2.1.2012 r.
30.	Poczta Polska S.A.	Umowa nr 925/CPRH4-2/2011/S/K/EP usługi pocztowe	3.1.2013 r.
31.	Elektro-Serwis	Umowa nr 4/2013 konserwacja drzwi automatycznie przesuwanych	15.3.2011 r.
32.	Elektro-Serwis	Umowa nr 3/2011 konserwacja drzwi automatycznie przesuwanych	29.4.2013 r.

V. Umowy zawarte przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Krakowie:

Lp.	Podmiot z którym zawarto umowę	Typ i przedmiot umowy	Data zawarcia
1.	Monika Stój	Utrzymanie czystości	21.12.2012 r.
2.	Michał Ciastoń Firma Wykonawczo – Projektowa „ELITAL”	Wykonanie nagłośnienia wraz z systemem rejestracji w Sali konferencyjnej	26.11.2012 r.