

## II.

# Budżet Najwyższej Izby Kontroli

- 
- Dane ogólne
  - Dochody
  - Wydatki
  - Omówienie ważniejszych grup wydatków w układzie rodzajowym



## 1. Dane ogólne

Budżet NIK na 2005 r., po stronie wydatków, został określony w *ustawie budżetowej na rok 2005 z dnia 22 grudnia 2004 r.* w wysokości 219.532 tys. zł i był równy kwocie uchwalonej przez Kolegium w dniu 7 lipca 2004 r. Zakładał – w porównaniu z rokiem poprzednim – wzrost wydatków nominalnie o 7.892 tys. zł, tj. o 3,7% i uwzględniał prognozowane wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 3% oraz wydatków osobowych dla pracowników państwowej sfery budżetowej – również o 3%. Dochody określono na poziomie 583 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2005 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela 1.

Ogólne dane o planowanych i uchwalonych wydatkach budżetowych NIK na 2005 r.				
Lp.	Budżet NIK	Budżet według ustawy	Budżet wykonany	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1	Po stronie wydatków (w tys. zł)	219.532,0	219.532,0	100,0
2	Po stronie dochodów (w tys. zł)	583,0	1.496,2	256,6

**Wydatki budżetowe w roku sprawozdawczym zostały zrealizowane w wysokości 219.532 tys. zł, to jest w 100% ich planowanej kwoty, a dochody budżetowe zostały wykonane w wysokości 1.496,2 tys. zł, tj. w 256,6% przyjętego planu.**

Jednym z warunków umożliwiających pełne wykorzystanie środków przyznanych w *ustawie budżetowej na 2005 r.* na sfinansowanie działalności Izby było przeniesienie, na podstawie decyzji Prezesa NIK<sup>1/</sup>, niektórych pozycji między paragrafami klasyfikacji wydatków.

W wyniku decyzji podjętych przez Prezesa NIK, w 2005 r. wydatki majątkowe Izby zostały zwiększone o 3.100,5 tys. zł – do wysokości 14.600,5 tys. zł. Z tej kwoty 8.228,9 tys. zł (tj. 56,4%) przeznaczono na nakłady inwestycyjne w budynkach przeznaczonych na siedziby dla delegatur i w pomieszczeniach biurowych centrali Izby (budynki B). Pozostałe środki w wysokości 6.371,6 tys. zł (43,6%) wydatkowano na zakup gotowych składników majątkowych.

Planowane wydatki były w 2005 r. realizowane sukcesywnie, w miarę upływu czasu, co potwierdzają dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela 2.

Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2005 r., w relacji do upływu czasu				
Lp.	Stan na dzień:	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Wskaźnik wykonania planu (w %)	Wskaźnik upływu czasu (w %)
1	2	3	4	5
1	31 marca 2005 r.	57.812,4	26,3	25,0
2	30 czerwca 2005 r.	113.504,8	51,7	50,0
3	30 września 2005 r.	165.095,6	75,2	75,0
4	31 grudnia 2005 r.	219.532,0	100,0	100,0

Działalność Izby w 2005 r. zamknęła się stanem należności i zobowiązań, który ilustruje opis zamieszczony w tabeli nr 3. Podkreślić należy, że w minionym roku w działalności Izby nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, zaś wykazane zobowiązania należą do krótkoterminowych.

<sup>1/</sup> Wspomniane decyzje zostały podjęte na podstawie art. 96 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, w związku z art. 26 ust. 2 *ustawy o NIK*.

Tabela 3.

## Należności i zobowiązania – wg stanu na koniec 2005 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury	Centrala	Ogółem
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Ogółem należności (w tys. zł), z tego z tytułu:</b>	<b>28</b>	<b>525</b>	<b>553</b>
1	Czynszów za wynajmowaną pow. biurową i mieszkalną	15	-	15
2	Rozliczenia podatku od towarów i usług z urzędem skarbowym	1	-	1
3	Rozliczeń z pracownikami (telefony)	1	-	1
4	Odszkodowania za skradziony samochód	-	14	14
5	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	-	26	26
6	Kar umownych, naliczonych odsetek	-	285	285
7	Pozostałe	11	200	211
<b>II</b>	<b>Ogółem zobowiązania (w tys. zł), z tego z tytułu:</b>	<b>6.102</b>	<b>7.747</b>	<b>13.849</b>
1	Wynagrodzeń <sup>1/</sup>	3.006	3.425	6.431
2	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.608	3.206	5.814
3	Zakupu materiałów i usług <sup>2/</sup>	442	887	1.329
4	Kosztów delegacji służbowych <sup>3/</sup>	33	13	46
5	Bieżących rozrachunków z pracow. (czynsze) i świadczeń	-	3	3
6	Pozostałe	13	213	226

<sup>1/</sup> Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 r. i premie pracowników obsługi za grudzień 2005 r. wypłacone w 2006 r. <sup>2/</sup> Faktury dotyczące zakupów w 2005 r., z terminem płatności w 2006 r. <sup>3/</sup> Poniesionych przez pracowników w 2005 r., a przedłożonych do rozliczenia w styczniu 2006 r.

Prezes NIK jest dysponentem głównym części 07 budżetu państwa<sup>2/</sup>. Finansując bieżącą działalność przekazał w 2005 r. na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych i Ośrodka Szkoleniowego 45,2% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 54,8% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań wykonywanych przez departamenty i Delegaturę w Warszawie oraz uregulowanie płatności za zakupiony sprzęt komputerowy i urządzenia techniczne przeznaczone dla wszystkich jednostek organizacyjnych Izby.

Zarządzeniem nr 11 Marszałka Sejmu z 13 lipca 2005 r. w sprawie zmian w statucie NIK, w II półroczu 2005 r. zmodyfikowana została struktura organizacyjna Izby. Nie miało to jednak wpływu na proces finansowania działalności bieżącej Izby, ponieważ zmiany polegały wyłącznie na bardziej wyrazistym rozgraniczeniu funkcji i zadań departamentów wspomagających postępowanie kontrolne od wykonujących zadania z zakresu organizacji i obsługi.

## 2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na rok 2005 dochody w wysokości 583 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 1.496,2 tys. zł, czyli wyższej od prognozowanej o 156,6%. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych ilustrują dane w tabeli nr 4.

Tabela 4.

## Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2005 r.

Lp.	Tytuł dochodów	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1	2	3	4
1	Czynsze za wynajem lokali i wyposażenia	337,0	263,8
2	Sprzedaż dwumiesięcznika <i>Kontrola Państwowa</i>	9,0	8,8
3	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	20,0	15,2
4	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym	41,0	46,1
5	Inne wpływy (rozliczenia z dostawcami, ZUS, kary umowne)	176,0	1.162,3
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>583,0</b>	<b>1.496,2</b>

<sup>2/</sup> Por. art. 67 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. W 2005 r. Izba realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy, kontroli i sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy i kontroli.

Stalymi tytułami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży *Kontroli Państwowej*. Pozostałe pozycje miały charakter nieregularny i precyzyjne określenie ich wielkości na etapie projektowania budżetu było w znacznym stopniu utrudnione. Wpływy uzyskane w tych pozycjach były konsekwencją ukształtowanych warunków realizacyjnych. Dotyczyło to w szczególności pozycji *inne wpływy*, obejmującej dochody z tytułu naliczonych kar umownych za nieterminową realizację przez kontrahentów przedsięwzięć objętych umowami cywilnoprawnymi oraz wpłacone przez Instytut Gospodarki Przestrzennej i Mieszkalnictwa odszkodowanie za bezumowne korzystanie z pomieszczeń biurowych. Z tego tytułu uzyskano dochody w wysokości 1.037, 6 tys. zł.

Jednostki organizacyjne Izby pobierały należne dochody budżetowe i przekazywały na centralny rachunek budżetu państwa w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa. Wysokość dochodów budżetowych planowanych i zrealizowanych w ciągu ostatnich 6 lat ilustrują dane w tabeli nr 5.

Tabela 5.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w latach 2000-2005							
Lp.	Wyszczególnienie	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	2005 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Plan (w tys. zł)	300	320	83	562	562	583
2	Wykonanie (w tys. zł)	334	231	628	705	605	1.496
3	Wskaźnik % (2:1)	111,3	72,2	756,6	125,4	107,6	256,6

Dane te wskazują, że z wyjątkiem jednego roku (2001), w ciągu 6 lat plan dochodów budżetowych Izby był w pełni realizowany.

### 3. Wydatki

W układzie wykonawczym wydatki budżetowe określono na kwotę 219.532 tys. zł. Zostały one zrealizowane w planowanej wysokości, tj. w 100%, z uwzględnieniem przeniesienia środków dokonanych na podstawie decyzji Prezesa NIK – stosownie do bieżąco weryfikowanych potrzeb. Przemieszczenie środków, którym objęto pozycje zbilansowane na kwotę 3.581,6 tys. zł (1,6% wydatków), wynikało z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach wydatków oraz pokrycia zwiększonych potrzeb w innych pozycjach wydatków. Dane w tabeli nr 6 ilustrują skalę przeniesień dokonanych w 2005 r. w poszczególnych grupach wydatków.

Tabela 6.

Przeniesienia w wydatkach budżetowych dokonane w 2005 r.			
Lp.	Rodzaje wydatków	Zmniejszenia (w tys. zł)	Zwiększenia (w tys. zł)
1	2	3	4
1	Wynagrodzenia osobowe	–	481,1
2	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	481,1	–
3	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	41,2	–
4	Składki na ZUS i Fundusz Pracy	2.620,2	–
5	Bieżące wydatki administracyjne	439,1	–
6	Wydatki majątkowe	–	3.100,5
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>3.581,6</b>	<b>3.581,6</b>

Realizacja programu oszczędnościowego umożliwiła przeniesienie środków i wykonanie nieprzewidzianych prac wymagających dodatkowego dofinansowania, w związku z kontynuowaniem procesu przywracania użytkowego stanu technicznego pomieszczeń biurowych przejmowanych od Instytutu Gospodarki Przestrzennej i Mieszkalnictwa w Warszawie. Drugim obszarem wymagającym zwiększonego finansowania było zakończenie prac modernizacyjno-adaptacyjnych w budynku przeznaczonym na siedzibę Delegatury w Bydgoszczy i przekazanie do eksploatacji nowych sal wykładowych w Ośrodku Szkoleniowym. W wyniku tego ostatniego przedsięwzięcia, ilość miejsc szkoleniowych wzrosła o 159 (ze 118 do 277).

Zmniejszenie o 2.620,2 tys. zł wydatków z tytułu składek ubezpieczeniowych było konsekwencją struktury przychodów pracowników, która wpłynęła na wcześniejsze, w stosunku do założeń, zaniechanie opłacania przez pracodawcę składki eme-

rytalno-rentowej<sup>3/</sup>. Kolejne przeniesienie (481,1 tys. zł) dotyczyło dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Kwotę tę, stanowiącą różnicę między wielkością planowaną i wartością faktycznie dokonanych wypłat, przeniesiono do wynagrodzeń osobowych (przeniesienie nastąpiło między kategoriami wydatków należącymi do grupy wynagrodzeń).

Wygosparowanie w innych pozycjach wydatków środków na kwotę 480,3 tys. zł było natomiast m.in. rezultatem zmniejszenia wydatków za usługi telekomunikacyjne przez zmianę operatora oraz usprawnienie urządzeń telekomunikacyjnych, łączenia udzielanych zamówień publicznych (na sprzęt komputerowy, drobny sprzęt biurowy), zakupu biletów w związku z podróżami zagranicznymi u operatorów oferujących najkorzystniejsze połączenia i najniższe ceny, zmniejszenia wydatków z tytułu usług hotelowych podczas kontroli w kraju i za granicą (odpowiednio częstsze powroty do miejsca zamieszkania, korzystanie z pokojów gościnnych).

Wydatki planowane i zrealizowane w 2005 r. ilustrują dane zawarte w tabeli nr 7.

Tabela 7.

Wydatki planowane i zrealizowane w 2005 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)					
Lp.	Wydatki według ich rodzajów	Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	Nagrody i wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	140,0	128,5	128,5	100,0
2	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	—	0,3	0,3	100,0
3	Stypendia różne	30,0	—	—	—
4	Wynagrodzenia osobowe	142.400,0	142.881,1	142.881,1	100,0
5	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.015,0	9.533,9	9.533,9	100,0
6	Składki na ubezpieczenia społeczne	21.793,0	19.216,0	19.216,0	100,0
7	Składki na Fundusz Pracy	3.597,0	3.553,8	3.553,8	100,0
8	Wpłaty na PFRON	387,0	349,4	349,4	100,0
9	Wynagrodzenia bezosobowe	1.200,0	1.219,6	1.219,6	100,0
10	Zakup materiałów i wyposażenia	4.136,0	4.861,2	4.861,2	100,0
11	Zakup energii	1.869,0	1.722,6	1.722,6	100,0
12	Zakup usług remontowych	5.456,0	5.880,2	5.880,2	100,0
13	Zakup usług zdrowotnych	-	42,4	42,4	100,0
14	Zakup usług pozostałych	7.297,0	6.630,7	6.630,7	100,0
15	Zakup usług rem. konserw. dot. obiektów zab.	5,0	4,1	4,1	100,0
16	Zakup usług dostępu do sieci Internet	590,0	535,9	535,9	100,0
17	Podróże służbowe krajowe	5.550,0	5.131,4	5.131,4	100,0
18	Podróże służbowe zagraniczne	1.168,0	974,5	974,5	100,0
19	Różne opłaty i składki	570,0	478,6	478,6	100,0
20	Odpisy na Zakład. Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.369,0	1.340,3	1.340,3	100,0
21	Podatek od nieruch. i opłaty na rzecz samorządu	316,0	304,3	304,3	100,0
22	Składki do organizacji międzynarodowych	14,0	11,0	11,0	100,0
23	Fundusz dyspozycyjny	130,0	131,7	131,7	100,0
24	Wydatki inwestycyjne	11.500,0	14.600,5	14.600,5	100,0
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>219.532,0</b>	<b>219.532,0</b>	<b>219.532,0</b>	<b>100,0</b>

Z danych ujętych w tabeli wynika, że oprócz zwiększenia wydatków na sfinansowanie prac modernizacyjno-adaptacyjnych, o czym była już mowa, zwiększono także – w relacji do kwoty przewidzianej w planie – wydatki na działalność remontową oraz zakup materiałów i wyposażenia. Wynikało to z potrzeby wyremontowania i odnowienia pomieszczeń w budynku B, przejętych od Instytutu Gospodarki Przestrzennej i Mieszkalnictwa oraz zakup wyposażenia biurowego. Konieczny był też zakup nowego sprzętu w miejsce wycofanego z eksploatacji.

Strukturę wydatków zrealizowanych w 2005 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 8.

<sup>3/</sup> W 2005 r. górna granica podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (30-krotność prognozowanego, przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej) wyniosła 72.690 zł.

Tabela 8.

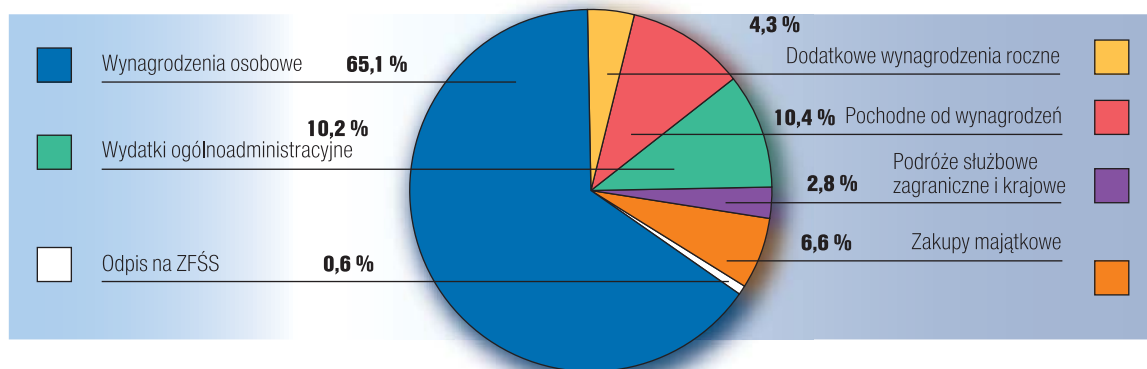
Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2004-2005						
Lp.	Struktura wydatków budżetowych	Wykonanie w 2004 r.		Wykonanie w 2005 r.		Wskaźnik % (5:3)
		(w tys. zł)	struktura (w %)	(w tys. zł)	struktura (w %)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Wynagrodzenia osobowe	138.512,3	65,5	142.881,1	65,1	103,1
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.477,7	4,5	9.533,9	4,3	100,6
3	Pochodne od wynagrodzeń	21.420,4	10,1	22.769,8	10,4	106,3
<b>x</b>	<b>Razem (poz. 1-3)</b>	<b>169.410,4</b>	<b>80,1</b>	<b>175.184,8</b>	<b>79,8</b>	<b>103,4</b>
4	Wydatki ogólnoadministracyjne	21.177,9	10,0	22.300,5	10,2	105,3
5	Podróże służbowe zagran. i krajowe	5.978,4	2,8	6.105,9	2,8	102,1
6	Zakupy majątkowe	13.816,5	6,5	14.600,5	6,6	105,7
7	Odpis na ZFŚS	1.256,8	0,6	1.340,3	0,6	106,6
<b>x</b>	<b>Ogółem</b>	<b>211.640,0</b>	<b>100,0</b>	<b>219.532,0</b>	<b>100,0</b>	<b>103,7</b>

O proporcjach w ukształtowanej strukturze wydatków przesądza charakter działalności Izby. Dominujący udział mają wynagrodzenia, które wraz ze składnikami pochodnymi stanowiły w 2005 r. 79,8%. Następne miejsce zajmują wydatki ogólnoadministracyjne: obsługa działalności podstawowej, zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia (10,2%), a następnie wydatki majątkowe (6,6%), na podróże służbowe (2,8%) oraz obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (0,6%).

Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2005 r. ilustruje diagram nr 1.

Diagram 1.

Struktura wydatków budżetowych Izby w 2005 r.



Strukturę tych wydatków, w podziale na centralę Izby i delegatury, z uwzględnieniem liczby zatrudnionych pracowników, obrazują dane zamieszczone w tabeli nr 9.

Tabela 9.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2005 r. (w podziale na centralę i delegatury NIK)				
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki	
			(w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4	5
I	Centrala <sup>1/</sup>	867,1	120.242,7	54,8
II	Delegatury NIK <sup>2/</sup>	786,6	99.289,3	45,2
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>1.653,7</b>	<b>219.532,0</b>	<b>100,0</b>

<sup>1/</sup> Łącznie z Delegaturą w Warszawie. <sup>2/</sup> Łącznie z Ośrodkiem Szkoleniowym w Gotowicach.

## 4. Omówienie ważniejszych grup wydatków w układzie rodzajowym

### Wynagrodzenia osobowe

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w wysokości 142.881,1 tys. zł zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. w 100%. Na dodatkowe wynagrodzenie roczne przeznaczono 9.533,9 tys. zł – środki na ten cel wykorzystano również w 100%. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2005 r. z funduszu wynagrodzeń osobowych ilustrują dane w tabeli nr 10.

Tabela 10.

Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2005 r.						
w tys. zł						
Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenia	Nagrody	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Ogółem
1	2	3	4	5	6	7
1	Fundusz wynagrodzeń wykorzystany w 2005 r.	118.790,4	19.432,5	2.771,2	1.887,0	142.881,1
2	<b>Wskaźnik struktury (w %)</b>	<b>83,2</b>	<b>13,6</b>	<b>1,9</b>	<b>1,3</b>	<b>100,0</b>

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w przeliczeniu na jeden etat i wyliczone z pozycji *wynagrodzenie*, kształtowało się w minionym roku na poziomie 5.986 zł, wyliczone z pozycji *wynagrodzenie i nagrody* łącznie – 6.965 zł, zaś z uwzględnieniem wszystkich składników uposażenia – 7.200 zł. Z wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, przeciętne miesięczne wynagrodzenie kształtowało się natomiast na poziomie 7.680 zł.

Poza wypłatami obciążającymi wydatki budżetowe, pracownikom Izby wypłacano także świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS. Ich wypłata związana była z nieobecnością w pracy usprawiedliwioną zwolnieniami lekarskimi oraz wynikała z uprawnień do zasiłków pielęgnacyjnych, rodzinnych i wychowawczych nabytych przez pracowników na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Wielkość i strukturę tych świadczeń w 2005 r. ilustrują dane przedstawione w tabeli nr 11.

Tabela 11.

Świadczenia rozliczone w 2005 r. w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS					
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ogółem (w tys. zł)	z tego:		Wskaźnik %
			Centrala	Delegatury	
1	2	3	4	5	6
1	Zasiłki chorobowe <sup>1/</sup>	1.562,8	816,2	746,6	82,8
2	Zasiłki opiekuńcze <sup>2/</sup>	70,9	53,4	17,5	3,7
3	Zasiłki macierzyńskie	233,8	204,3	29,5	12,4
4	Zasiłki pielęgnacyjne, rodzinne i wychowawcze	20,8	14,9	5,9	1,1
x	<b>Razem:</b>	<b>1.888,3</b>	<b>1.088,8</b>	<b>799,5</b>	<b>100,0</b>

<sup>1/</sup> Za okres ponad 33 dni choroby. <sup>2/</sup> Opieka nad chorym członkiem rodziny.

### Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2005 r. pracownikom Izby wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 9.533,9 tys. zł, przysługujące im na podstawie przepisów *ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej*. Wydatki z tego tytułu naliczono w wysokości 8,5% rocznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi za czas efektywnie przepracowany w roku poprzedzającym. Różnicę między wielkością planowaną (określoną w układzie wykonawczym budżetu) i faktycznie wypłaconą z tego tytułu w wysokości 481,1 tys. zł przeniesiono, decyzją Prezesa NIK, do wynagrodzeń osobowych (środki te przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń osobowych, nie powodując skutków finansowych w następnym roku budżetowym).

### Pochodne od wynagrodzeń

W 2005 r., identycznie jak i w latach poprzednich, NIK była płatnikiem składek ZUS i na Fundusz Pracy. Zgodnie z przepisami *ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych*, podstawę do naliczenia składek na ZUS stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń z tytułu umów-zleceń i umów o dzieło. Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 12.



Tabela 12.

## Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2005 r. składkach ZUS i na Fundusz Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1	Składki na ZUS	19.216,0	19.216,0	100,0
2	Składka na Fundusz Pracy	3.553,8	3.553,8	100,0
<b>x</b>	<b>Razem:</b>	<b>22.769,8</b>	<b>22.769,8</b>	<b>100,0</b>

Składki, o których jest mowa, stanowiły w 2005 r. 10,4% wydatków budżetowych i były wyższe od wydatków roku poprzedniego o 0,3 punktu procentowego.

**Wydatki ogólnoadministracyjne**

Ta grupa wydatków stanowiła w 2005 r. 10,2% ogólnych wydatków budżetowych. Środki przeznaczone na ten cel w wysokości 22.300,5 tys. zł wykorzystano w 100%. Ważniejsze wydatki zaliczone do tej grupy zestawiono w tabeli nr 13.

Tabela 13.

## Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w 2005 r.

Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Zakup materiałów i sprzętu biurowego	3.268,2	14,7
2	Paliwo samochodowe i części zamienne	596,4	2,7
3	Prenumerata dzienników urzędowych, prasy, zakup książek	595,7	2,7
4	Energia (elektryczna, ciepła), woda	1.722,6	7,7
5	Zakup usług remontowych	5.884,3	26,4
6	Usługi telekom. i eksploatacja sieci komputerowej, monitoring	1.874,5	8,4
7	Pozostałe usługi (drukarskie, komunalne itp.)	1.451,9	6,5
8	Zakup usług dostępu do Internetu	535,9	2,4
9	Wydatki na szkolenia	1.427,9	6,4
10	Wynagrodzenia bezosobowe	1.219,6	5,5
11	Usługi związane z informatyzacją	1.196,1	5,4
12	Koszty obsługi delegacji zagranicznych i tłumaczenia	439,5	1,9
13	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	478,6	2,1
14	Pozostałe <sup>1/</sup>	1.609,3	7,2
<b>x</b>	<b>Razem:</b>	<b>22.300,5</b>	<b>100,0</b>

<sup>1/</sup> M.in. składka na PFRON i do organizacji międzynarodowych, podatki, opłaty, wydatki na rzecz osób fizycznych.

Rzeczowy zakres wydatków zaliczanych do grupy ogólnoadministracyjnych obejmuje szeroki wachlarz pozycji. Największy udział miały nakłady na naprawy, konserwację urządzeń i roboty remontowo-budowlane. Wyniosły one 5.884,3 tys. zł, co stanowiło 26,4%. Wykonanie przewidzianego zakresu robót remontowych umożliwiło polepszenie stanu technicznego pomieszczeń biurowych i ich wyposażenia oraz zapewniło prawidłowe funkcjonowanie urządzeń.

Należy podkreślić, że w minionym roku nie wystąpiły wydatki z tytułu wynajmu powierzchni biurowej, co jest efektem zakończenia porządkowania struktury własnościowej nieruchomości zajmowanych przez jednostki organizacyjne NIK. Poniesione w 2005 r. wydatki z tytułu opłat czynszowych w wysokości 69,3 tys. zł (niższe od wydatków w 2004 r. o 308,7 tys. zł) obejmowały m.in. wpłaty: na fundusze remontowe mieszkań służbowych, z tytułu zarządu nieruchomościami, za wynajem garaży oraz strzelnicy dla licencjonowanych pracowników ochrony budynków Izby <sup>4/</sup>. O tym, że ponoszone przez NIK wydatki z tego tytułu w ostatnich latach systematycznie maleją, świadczą dane przedstawione w tabeli nr 14.

<sup>4/</sup> Stosownie do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wewnętrznych służb ochrony.

Tabela 14.

Wydatki z tytułu opłat czynszowych za wynajem lokali i pomieszczeń poniesione w latach 1999-2005								
w tys. zł								
Lp.	Wyszczególnienie - kwota czynszu:	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	2005 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem	2.245,0	2.310,0	2.138,0	1.030,0	548,0	378,0	69,3
2	Rok poprzedni = 100%	100,0	102,9	92,5	48,2	53,2	69,0	18,3

Strukturę poniesionych wydatków na działalność remontową ilustrują dane w tabeli nr 15.

Tabela 15.

Struktura zrealizowanych w 2005 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane, konserwacyjne i konserwatorskie			
Lp.	Wydatki na roboty remontowo-budowlane i konserwacyjne	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Prace remontowo-budowlane</b>	<b>5.082,3</b>	<b>86,4</b>
<b>1</b>	<b>Centrala NIK</b>	<b>3.929,6</b>	<b>66,8</b>
1.1.	Remont pomieszczeń biurowych (budynek A i B)	2.523,4	42,9
1.2.	Wymiana okien	777,8	13,2
1.3.	Remont sanitariatów (budynek B)	464,5	7,9
1.4.	Pozostałe	163,9	2,8
<b>2</b>	<b>Delegatury NIK</b>	<b>981,9</b>	<b>16,7</b>
2.1.	Remont elewacji budynku (Kraków)	104,6	1,8
2.2.	Remont sanitariatów (Białystok, Gdańsk, Lublin) <sup>1/</sup>	229,8	3,9
2.3.	Remont pomieszczeń socjalnych i tarasu (Łódź, Poznań)	94,6	1,6
2.4.	Wykonanie nowego wejścia do budynku (Katowice) <sup>2/</sup>	263,4	4,5
2.5.	Remont i konserwacja stolarki okiennej (Gdańsk)	42,5	0,7
2.6.	Różne prace remont. (Katowice, Kielce, Kraków, Lublin, Poznań, Szczecin) <sup>3/</sup>	206,9	3,5
2.7.	Wymiana grzejników (Zielona Góra)	14,8	0,3
2.8.	Wykonanie projektów <sup>4/</sup>	25,3	0,4
<b>3</b>	<b>Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach</b>	<b>170,8</b>	<b>2,9</b>
<b>II.</b>	<b>Naprawa i konserwacja sprzętu i środków transportu <sup>5/</sup></b>	<b>797,9</b>	<b>13,5</b>
<b>III.</b>	<b>Usługi remontowo-konserwatorskie bud. zabytkowych (Olsztyn)</b>	<b>4,1</b>	<b>0,1</b>
<b>x</b>	<b>Ogółem</b>	<b>5.884,3</b>	<b>100,0</b>

<sup>1/</sup> Oraz przebudowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej, drenaż odwadniającej. <sup>2/</sup> I wymiana pokrycia dachowego. <sup>3/</sup> W budynku, garażu oraz instalacji elektrycznej (Lublin), wykonanie podestów do ław do kominów i włączów (Poznań), instalacji alarmowej i wodociągowej (Kraków), schodów, podłóg i drzwi (Katowice), w budynku (Kielce i Szczecin). <sup>4/</sup> Elewacji garażu, ogrodzenia, izolacji fundamentów (Białystok), elewacji budynku (Katowice). <sup>5/</sup> We wszystkich jednostkach organizacyjnych NIK.

Nakłady na remonty budynków będących w trwałym zarządzie NIK w okresie ostatnich 8 lat ilustruje tabela nr 16. Zauważalny wzrost wydatków począwszy od 2004 r. miał związek z koniecznością wykonania niezbędnych prac remontowych, głównie w budynkach zajmowanych przez centralę Izby, a zwłaszcza z zapewnieniem niezbędnych funkcji użytkowych w pomieszczeniach budynku B przejętych od Instytutu Gospodarki Przestrzennej i Mieszkalnictwa. Prace te są kontynuowane w 2006 r.

Tabela 16.

Nakłady na remonty budynków w latach 1998-2005									
w tys. zł									
Lp.	Obiekty administrowane przez:	1998 r.	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	2005 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Centralę NIK	2.925,0	2.684,0	1.694,0	2.477,0	2.793,0	2.238,0	3.728,0	3.929,6
2	Delegatury	724,0	1.110,0	1.279,0	1.122,0	127,0	1.177,0	1.404,0	1.152,7
<b>x</b>	<b>Razem:</b>	<b>3.649,0</b>	<b>3.794,0</b>	<b>2.973,0</b>	<b>3.599,0</b>	<b>2.920,0</b>	<b>3.415,0</b>	<b>5.132,0</b>	<b>5.082,3</b>

## Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych należą w Izbie, poza wynagrodzeniami, do wydatków związanych bezpośrednio z realizacją zadań ustawowych. Wydatki te wyniosły 6.105,9 tys. zł i stanowiły 2,8% ogólnego budżetu Izby. Dane z tego zakresu, w podziale na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, zawiera tabela nr 17.

Tabela 17.

Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w 2005 r.				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1	Podróże służbowe krajowe	5.131,4	5.131,4	100,0
2	Podróże służbowe zagraniczne	974,5	974,5	100,0
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>6.105,9</b>	<b>6.105,9</b>	<b>100,0</b>

## Podróże służbowe krajowe

Wydatki związane z delegacjami służbowymi na terenie kraju były realizowane według ogólnych zasad odnoszących się do stawek diet i zasad zwrotu kosztów, z jednym wyjątkiem, tj. przysługującego pracownikom wykonującym lub nadzorującym czynności kontrolne na terenie kraju ustawowego uprawnienia do pobierania diet podwyższonych o 100%.

W porównaniu z 2004 r., wydatki na służbowe delegacje krajowe uległy obniżeniu o 21 tys. zł, co było m.in. konsekwencją zmniejszenia kosztów usług hotelowych w związku z częstszymi powrotami kontrolerów do miejsca zamieszkania. W niewielkim stopniu wzrosły natomiast (o 7 tys. zł) wydatki na przejazdy i diety. Strukturę wydatków poniesionych w 2005 r. na podróże służbowe krajowe ilustrują dane zawarte w tabeli nr 18.

Tabela 18.

Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe poniesionych w 2005 r.			
Lp.	Wydatki na podróże służbowe krajowe	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Diety	1.634,8	31,9
2	Noclegi	1.599,8	31,2
3	Przejazdy PKP, PKS, bilety jednorazowe itp.	1.896,8	36,9
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>5.131,4</b>	<b>100,0</b>

Największy udział w strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe miały przejazdy. Wyniosły one 1.896,8 tys. zł i stanowiły 36,9% ogólnej kwoty środków wydatkowanych w tej grupie.

W tabeli nr 19 przedstawiono dane o poniesionych w 2005 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe, w podziale na delegatury i centralę NIK.

Tabela 19.

Wydatki na podróże służbowe krajowe poniesione w 2005 r. (centrala i delegatury NIK)					
w tys. zł					
Lp.	Jednostka organizacyjna	Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1	2	3	4	5	7
1	Centrala <sup>1/</sup>	702,1	364,5	693,7	1.760,3
2	Delegatury NIK <sup>2/</sup>	1.194,7	1.270,3	906,1	3.371,1
<b>x</b>	<b>Ogółem</b>	<b>1.896,8</b>	<b>1.634,8</b>	<b>1.599,8</b>	<b>5.131,4</b>

<sup>1/</sup> Łącznie z Delegaturą w Warszawie. <sup>2/</sup> Łącznie z Ośrodkiem Szkoleniowym w Goławicach.

## Podróże służbowe zagraniczne

Wydatki związane z zagranicznymi delegacjami służbowymi były realizowane według ogólnych zasad odnoszących się do stawek diet i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych poza granicami kraju. Główną pozycję stanowiły wydatki związane ze współpracą bilateralną i wielostronną z innymi najwyższymi organami kontroli i organizacjami międzynarodowymi, których udział w tej grupie wydatków wyniósł 44,3%. Strukturę poniesionych w 2005 r. wydatków na zagraniczne podróże służbowe ilustrują dane zawarte w tabeli nr 20.

Tabela 20.

### Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe poniesionych w 2005 r.

Lp.	Wydatki na zagraniczne podróże służbowe	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Kontrole polskich przedstawicielstw zagranicznych	269,7	27,7
2	Udział w przedsięwzięciach EUROSAI i INTOSAI oraz w pracach ich grup roboczych	273,0	28,0
3	Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi najwyższymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi	431,8	44,3
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>974,5</b>	<b>100,0</b>

W porównaniu z 2004 r. wydatki na służbowe delegacje zagraniczne wzrosły o 148,5 tys. zł. Wzrost wydatków był wynikiem zwiększonej liczby kontroli przeprowadzonych w polskich przedstawicielstwach zagranicznych (wydatkowano o 99,7 tys. zł więcej aniżeli w poprzednim roku) oraz miał związek z większą liczbą międzynarodowych kontroli równoległych i aktywnym uczestnictwem NIK na forum międzynarodowym.

## Zakupy majątkowe

Na zakupy majątkowe przeznaczono środki w wysokości 14.600,5 tys. zł. Wykorzystano je w pełnej wysokości, tj. w 100%, na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych w nowych siedzibach delegatur (56,4%) i zakup gotowych składników majątkowych (43,6%). Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w 2005 r. na zakupy majątkowe ilustrują dane zawarte w tabeli nr 21.

Tabela 21.

### Struktura wydatków poniesionych w 2005 r. na zakupy majątkowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
<b>I</b>	<b>Zakup gotowych składników majątkowych</b>	<b>6.371,6</b>	<b>43,6</b>
1	Urządzenia komputerowe i oprogramowanie, z tego:	4.655,0	31,9
1.1.	- komputery przenośne	1.668,5	11,4
1.2.	- komputery stacjonarne	482,1	3,3
1.3.	- drukarki stacjonarne i przenośne	435,3	3,0
1.4.	- monitory LCD	140,2	1,0
1.5.	- serwery z dodatkowym wyposażeniem i oprogramowaniem	698,6	4,8
1.6.	- stanowisko komputerowe do tworzenia grafiki komputerowej i inny sprzęt	41,2	0,3
1.7.	- licencje na pakiet biurowy	480,5	3,3
1.8.	- licencje na sieciowy system operacyjny	237,0	1,6
1.9.	- Elektroniczny System Obiegu Dokumentów	278,8	1,9
1.10.	- sieciowe elementy aktywne	120,7	0,8
1.11.	- pozostałe oprogramowanie	72,1	0,5
2	Środki transportu	567,9	3,9
3	Sprzęt biurowy i urządzenia techniczne	1.148,7	7,8
<b>II.</b>	<b>Nakłady na adaptację i modernizację obiektów</b>	<b>8.228,9</b>	<b>56,4</b>
1	Lokale biurowe dla Delegatur w Bydgoszczy i Katowicach	2.858,4	19,6

1	2	3	4
2	Prace w budynkach A i B centrali NIK	1.116,9	7,6
3	Prace w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach	3.954,4	27,1
3.1.	- w tym budowa sal wykładowych	3.277,9	22,4
4	Pozostałe	299,2	2,1
<b>x</b>	<b>Razem:</b>	<b>14.600,5</b>	<b>100,0</b>

Jak już wcześniej podano, nakłady na inwestycje w 2005 r. zostały zwiększone, przez przeniesienie wydatków o 3.100,5 tys. zł. Decyzja Prezesa NIK w tej sprawie wynikała z potrzeby sfinalizowania prac adaptacyjno-modernizacyjnych w nowej siedzibie Delegatury w Bydgoszczy i w siedzibach kolejnych jednostek organizacyjnych, co było możliwe dzięki oszczędnościom w innych pozycjach wydatków.

W 2005 r., na skutek technicznego zużycia lub w wyniku kradzieży, spisano i wycofano z eksploatacji środki o wartości 5.824,7 tys. zł, w tym m.in. sprzęt komputerowy, którego stan został w części odtworzony przez sfinansowanie zakupu nowych komputerów – ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych. Strukturę zmniejszeń majątku trwałego w 2005 r., z tytułów o których była mowa, ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 22.

Tabela nr 22.

Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2005 r. (wg ich rodzaju)			
Lp.	Środki trwale wycofane z eksploatacji	Wartość (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Maszyny i urządzenia techniczne	5.126,6	88,0
1.1.	- w tym: sprzęt komputerowy	4.709,1	80,8
2	Środki trwale sklasyfikowane w pozostałych grupach	698,1	12,0
2.1.	- w tym: wyposażenie	276,8	4,7
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>5.824,7</b>	<b>100,0</b>

Według stanu na 31 grudnia 2005 r., NIK użytkowała 18 nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie Izby. Rok wcześniej była użytkownikiem 19 nieruchomości, z których 18 było własnością oraz jedna – współwłasnością Skarbu Państwa. Dane o nieruchomościach pozostających w trwałym zarządzie NIK zawiera tabela nr 23.

Tabela 23.

Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2005 r.)			
Lp.	Jednostka organizacyjna	Adres	Właściciel – forma użytkowania
1	2	3	4
1	Centrala NIK i Del. Warszawa	ul. Filtrowa 57	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
2		ul. Lubkowska 7/9 – garaż i warsztaty	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
3		Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
4	Del. Białystok	ul. Akademicka 4	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
5	Del. Bydgoszcz	ul. Wały Jagiellońskie 12	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
6	Del. Gdańsk	ul. Wały Jagiellońskie 36	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
7	Del. Katowice	ul. Powstańców 29	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
8	Del. Kielce	al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
9	Del. Kraków	ul. Łobzowska 67	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
10	Del. Lublin	ul. Okopowa 7	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
11	Del. Łódź	ul. Kilińskiego 210	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
12	Del. Olsztyn	ul. Artyleryjska 23	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
13	Del. Opole	ul. Krakowska 28	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
14	Del. Poznań	ul. Dożynkowa 9H	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
15	Del. Rzeszów	ul. Kraszewskiego 8	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
16	Del. Szczecin	ul. Jacka Odrowąża 1	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
17	Del. Wrocław	ul. Józefa Piłsudskiego 15/17	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
18	Del. Zielona Góra	ul. Podgórna 9A	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd

## Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Środki budżetowe przeznaczone na ten cel w wysokości 1.340,3 tys. zł odpisane zostały na Fundusz zgodnie z obowiązującymi zasadami. Środki z odpisu odprowadzane były w terminach wymaganych *ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* na wyodrębniony rachunek bankowy i wykorzystywane na cele określone regulaminem. Odpis na Fundusz, w przeliczeniu na jednego zatrudnionego, wyniósł 733,25 zł. Wyliczony został wskaźnikiem 37,5% od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2004 r.<sup>5/</sup>

Podział środków funduszu między jednostki organizacyjne Izby dokonany został proporcjonalnie do przeciętnej, planowanej liczby zatrudnionych pracowników i emerytów objętych opieką socjalną. Pod koniec roku kwota odpisu skorygowana została do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w tych jednostkach (w kwotach zbiorczych ich udział był następujący: centrala – 732,4 tys. zł, tj. 54,6%, delegatury – 607,9 tys. zł, tj. 45,4%).

## 5. Uwagi końcowe

W 2005 r. realizacja budżetu Izby była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji pod kątem zdyscyplinowania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi. Finansowanie wydatków następowało proporcjonalnie do upływu czasu, zaś monitorowanie przebiegu ich realizacji umożliwiło prawidłowe wykonanie ustawowych zadań Izby.

---

<sup>5/</sup> Wynoszącego 1.955,32 zł.