



Budżet Najwyższej Izby Kontroli

-
- Dane ogólne
 - Dochody
 - Wydatki
 - Omówienie ważniejszych grup wydatków w układzie rodzajowym
 - Opinia Audytora Wewnętrznego NIK

1. Dane ogólne

Budżet NIK, po stronie wydatków, został określony w *ustawie budżetowej na 2007 r. z dnia 25 stycznia 2007 r.* w wysokości 229.352 tys. zł i był niższy o 2.091 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 5 lipca 2006 r. Zakładał – w porównaniu z rokiem poprzednim – wzrost wydatków nominalnie o 4.187 tys. zł, tj. o 1,9% i uwzględniał prognozowane wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 1,9%. Dochody określono natomiast na poziomie 497 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2007 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela nr 1.

Ogólne dane o wydatkach i dochodach budżetowych NIK w 2007 r.				
Lp.	Budżet NIK	Budżet według ustawy	Budżet wykonany	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1	Po stronie wydatków (w tys. zł)	229.352,0	229.352,0	100,0
2	Po stronie dochodów (w tys. zł)	497,0	1.793,1	360,8

Planowane wydatki budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 229.352 tys. zł, tj. w 100% planowanej ich kwoty, a dochody budżetowe zostały wykonane w wysokości 1.793,1 tys. zł, tj. w 360,8% przyjętego planu.

Jednym z warunków umożliwiających pełne wykorzystanie środków przyznanych w *ustawie budżetowej na 2007 r.* na sfinansowanie działalności Izby było przeniesienie, na podstawie decyzji Prezesa NIK, niektórych pozycji między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych ^{1/}.

W wyniku decyzji Prezesa NIK podjętych w 2007 r., wydatki majątkowe zostały zwiększone o 4.234,1 tys. zł – do wysokości 15.482,1 tys. zł. Z tej kwoty 8.215,8 tys. zł (53,1%) przeznaczono na inwestycje w budynkach zajmowanych przez delegatury zamiejscowe, Ośrodek Szkoleniowy i centralę NIK. Pozostałe środki – 7.266,3 tys. zł (46,9%) – wydatkowano na zakup gotowych składników majątkowych.

Planowane wydatki były w 2007 r. realizowane sukcesywnie, w miarę upływu czasu, co ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2007 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 2007 r.	63.296,1	27,6	25,0
2	30 czerwca 2007 r.	118.558,1	51,7	50,0
3	30 września 2007 r.	167.630,5	73,1	75,0
4	31 grudnia 2007 r.	229.352,0	100,0	100,0

Jak wynika z powyższych danych, niewielkie opóźnienia w realizacji wydatków – w stosunku do wskaźnika upływu czasu – miało miejsce w III kwartale 2007 r. i wynikało z nieterminowej realizacji przedsięwzięć remontowych i inwestycyjnych, których termin zakończenia, zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami, ustalony został na IV kwartał ub.r.

Działalność Izby w 2007 r. zamknęła się stanem należności i zobowiązań, który ilustrują dane w tabeli nr 3. Podkreślić należy, że w minionym roku w działalności Izby nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wykazane poniżej zobowiązania należą do krótkoterminowych.

^{1/} Wspomniane decyzje zostały podjęte na podstawie art. 148 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, w związku z art. 26 ust. 2 *ustawy o NIK*.

Tabela nr 3.

Należności i zobowiązania – według stanu na koniec 2007 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury	Centrala	Ogółem
1	2	3	4	5
I	Ogółem należności (w tys. zł), z tego z tytułu:	16,0	6,0	22,0
1	Czynszów za wynajmowaną powierzchnię biurową i mieszkalną	10,0	-	10,0
2	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	-	6,0	6,0
3	Kar umownych, naliczonych odsetek	6,0	-	6,0
II	Ogółem zobowiązania (w tys. zł), z tego z tytułu:	7.138,0	7.881,0	15.019,0
1	Wynagrodzeń ^{1/}	3.443,0	3.895,0	7.338,0
2	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.440,0	3.021,0	5.461,0
3	Zakupu materiałów i usług ^{2/}	1.220,0	948,0	2.168,0
4	Kosztów delegacji służbowych ^{3/}	35,0	16,0	51,0
5	Pozostałe	-	1,0	1,0

^{1/} Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2007 r. i premie pracowników obsługi za grudzień 2007 r. wypłacone w 2008 r. ^{2/} Faktury dotyczące zakupów w 2007 r., z terminem płatności w 2008 r. ^{3/} Poniesionych przez pracowników w 2007 r., a przedłożonych do rozliczenia w styczniu 2008 r.

Prezes NIK jest dysponentem głównym części 07 budżetu państwa^{2/}. Finansując bieżącą działalność przekazał w 2007 r. na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych i Ośrodka Szkoleniowego 48,1% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 51,9% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty i Delegaturę w Warszawie oraz uregulowanie płatności za zakupiony sprzęt komputerowy i urządzenia techniczne przeznaczone dla wszystkich jednostek organizacyjnych Izby. Wydatki budżetowe realizowane były w 2007 r. w niezmienionej strukturze organizacyjnej NIK.

2. Dochody

Określone w *ustawie budżetowej na 2007 r.* dochody w wysokości 497 tys. zł zrealizowano w kwocie 1.793,1 tys. zł, czyli wyższej od prognozowanej o 260,8%. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych ilustrują dane w tabeli nr 4.

Tabela nr 4.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2007 r.

Lp.	Tytuły dochodów:	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1	2	3	4
1	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	237,5	244,8
2	Sprzedaż dwumiesięcznika <i>Kontrola Państwowa</i>	8,0	7,7
3	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	38,5	47,3
4	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym	51,0	69,6
5	Inne wpływy (rozliczenia z dostawcami, ZUS, kary umowne)	162,0	1.423,7
X	Razem	497,0	1.793,1

Stałymi tytułami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży dwumiesięcznika *Kontrola Państwowa*. Pozostałe pozycje mają charakter zmienny (precyzyjne określenie ich wielkości na etapie projektowania budżetu jest w znacznym stopniu utrudnione). Wpływy uzyskane w tych pozycjach były konsekwencją ukształtowanych warunków realizacyjnych. Szczególnie widoczne było to w pozycji *inne wpływy*, do której zaliczono dochody w wysokości 1.221 tys. zł z tytułu naliczonych kar umownych za nieterminową realizację ustaleń określonych w umowach cywilno-prawnych. Dotyczyły one głównie rozliczenia umów zawartych z firmami: Asseco Poland – na wykonanie Elektronicznego Systemu Obiegu Dokumentów, ComArch – w zakresie wdrożenia II etapu Zintegrowanego Systemu Zarządzania oraz Instalbud – na remont pomieszczeń w Ośrodku Szkoleniowym. Relatywnie wyższe dochody uzyskano też ze sprzedaży składników majątkowych wycofanych z eksploatacji (przede wszystkim 5 samochodów osobowych Daewoo Nubira i Ford Transit o wartości 44,9 tys. zł) oraz usług hotelowych w Ośrodku Szkoleniowym.

^{2/} W 2007 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.

Dochody należne budżetowi państwa były pobierane i przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa. Ich wysokość w ostatnich 7 latach ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 5.

Tabela nr 5.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w latach 2001-2007								
Lp.	Dochody budżetowe	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	2005 r.	2006 r.	2007 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Plan (w tys. zł)	320,0	83,0	562,0	562,0	583,0	460,0	497,0
2	Wykonanie (w tys. zł)	231,0	628,0	705,0	605,0	1.496,2	863,5	1.793,1
3	Wskaźnik % (2:1)	72,2	756,6	125,4	107,6	256,6	187,7	360,8

Dane te wskazują, że z wyjątkiem jednego roku (2001), w ciągu 7 lat plan dochodów budżetowych Izby był realizowany z nadwyżką.

3. Wydatki

W układzie wykonawczym budżet NIK, po stronie wydatków, został określony w wysokości 229.352 tys. zł. Został zrealizowany w planowanej wysokości (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 4.755,4 tys. zł (2,1% wydatków), wynikało z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach wydatków oraz zwiększenia potrzeb w innych, zwłaszcza wydatków na sfinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych. Dane w tabeli nr 6 ilustrują skalę przeniesień dokonanych w 2007 r.

Tabela nr 6.

Przeniesienia w wydatkach budżetowych dokonane w 2007 r.			
Lp.	Rodzaje wydatków	Zmniejszenia (w tys. zł)	Zwiększenia (w tys. zł)
1	2	3	4
1	Wynagrodzenia osobowe	-	390,1
2	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	390,1	-
3	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	-	131,2
4	Pozostałe wydatki bieżące	4.365,3	-
5	Wydatki majątkowe	-	4.234,1
x	Razem	4.755,4	4.755,4

Podjęcie realizacji programu oszczędnościowego miało m.in. związek z potrzebą dofinansowania rozbudowy siedziby Delegatury w Katowicach oraz dodatkowego zasilenia w środki rozbudowy bazy hotelowej w Ośrodku Szkoleniowym (zwiększyła się ona o 33 miejsca). Przystąpiono też do wdrażania wymogów unijnych dotyczących zabezpieczenia przeciwpożarowego we wspomnianym Ośrodku, czemu sprzyjała prowadzona rozbudowa bazy hotelowej.

Zmniejszenie o 2.533,7 tys. zł wydatków z tytułu składek ubezpieczeniowych (w pozycji *pozostałe wydatki bieżące*) było konsekwencją zmiany struktury przychodów pracowników Izby, która wpłynęła na wcześniejsze, w stosunku do założeń, zaniechanie opłacania przez pracodawcę składki emerytalno-rentowej^{3/}. W tej grupie zmniejszono też wydatki na podróże służbowe zagraniczne, obsługę delegacji zagranicznych i tłumaczenia. Zmniejszeniu uległy również wydatki na podróże służbowe krajowe, w związku z odstąpieniem od zakupu ulgi biletowej na 2008 r. na przejazdy środkami komunikacji PKP.

Przeniesienie w wysokości 390,1 tys. zł dotyczyło dodatkowego wynagrodzenia rocznego, która to kwota stanowiła różnicę między wielkością planowaną i wartością faktycznie dokonanych wypłat. Powstała różnica była głównie konsekwencją zwiększonej liczby pracowników przebywających na urlopach bezpłatnych oraz urlopach dla poratowania zdrowia. Wygospodarowanie środków w innych pozycjach wydatków było skutkiem działań podejmowanych w różnych sferach działalności, m.in.: integracji udzielanych zamówień publicznych (na sprzęt komputerowy), zakupu biletów na podróże zagraniczne u ope-

^{3/} W 2007 r. górna granica podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (30-krotność prognozowanego, przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej) wynosiła 78.480 zł.

ratorów oferujących najkorzystniejsze połączenia i najniższe ceny. Wydatki planowane i zrealizowane w 2007 r. ilustrują dane zawarte w tabeli nr 7.

Tabela nr 7.

Wydatki planowane i zrealizowane w 2007 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	Niezaliczane do wynagrodzeń oraz na rzecz osób fizycz.	41,0	177,3	177,3	100,0
2	Stypendia różne	5,0	–	–	–
3	Wynagrodzenia osobowe	147.350,0	147.740,1	147.740,1	100,0
4	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.494,0	10.103,9	10.103,9	100,0
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	22.526,0	19.992,3	19.992,3	100,0
6	Składki na Fundusz Pracy	3.718,0	3.682,2	3.682,2	100,0
7	Wpłaty na PFRON	809,0	674,0	674,0	100,0
8	Wynagrodzenia bezosobowe	1.251,0	1.168,8	1.168,8	100,0
9	Zakup materiałów i wyposażenia	3.748,0	3.957,4	3.957,4	100,0
10	Zakup energii	1.987,0	1.719,9	1.719,9	100,0
11	Zakup usług remontowych	5.906,0	7.174,9	7.174,9	100,0
12	Zakup usług zdrowotnych	54,0	39,3	39,3	100,0
13	Zakup usług pozostałych	4.709,0	4.062,9	4.062,9	100,0
14	Zakup usług rem. konserw. dot. obiektów zabytkowych	251,0	129,2	129,2	100,0
15	Zakup usług dostępu do sieci Internet	876,0	973,9	973,9	100,0
16	Oplaty z tytułu zakupu usług telekom. (tel. komórkowa)	220,0	180,2	180,2	100,0
17	Oplaty z tytułu zakupu usług telekom. (tel. stacjonarna)	700,0	799,2	799,2	100,0
18	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	546,0	289,5	289,5	100,0
19	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz i analiz	590,0	186,3	186,3	100,0
20	Oplaty za administrowanie i czynsz	–	86,6	86,6	100,0
21	Podróże służbowe krajowe	5.552,0	4.939,4	4.939,4	100,0
22	Podróże służbowe zagraniczne	1.440,0	904,9	904,9	100,0
23	Różne opłaty i składki	547,0	446,3	446,3	100,0
24	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.500,0	1.448,9	1.448,9	100,0
25	Podatek od nieruchomości i opłaty na rzecz samorządu	299,0	323,2	323,2	100,0
26	Składki do organizacji międzynarodowych	12,0	10,9	10,9	100,0
27	Szkolenia pracow. niebędących czł. korp. służby cywil.	1.866,0	1.656,6	1.656,6	100,0
28	Fundusz dyspozycyjny	132,0	117,5	117,5	100,0
29	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukującego	550,0	225,8	225,8	100,0
30	Zakup akcesoriów komputerowych	425,0	658,5	658,5	100,0
31	Wydatki inwestycyjne	11.248,0	15.482,1	15.482,1	100,0
X	Razem	229.352,0	229.352,0	229.352,0	100,0

Z danych ujętych w tabeli nr 7 wynika, że oprócz zwiększenia wydatków na przedsięwzięcia modernizacyjne, o czym była już mowa, zwiększono – w relacji do kwoty założonej w planie – wydatki na działalność remontową oraz zakup materiałów, wyposażenia i akcesoriów komputerowych. Zwiększenie wydatków związanych z działalnością remontową spowodowane zostało m.in. koniecznością rozpoczęcia likwidacji skutków pożaru w siedzibie Delegatury w Katowicach oraz wymaganą wymianą instalacji elektrycznej i komputerowej, przed przystąpieniem do wykonania planowanych prac modernizacyjnych w siedzibie Delegatury w Poznaniu.

Strukturę wydatków zrealizowanych w 2007 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 8.

Tabela nr 8.

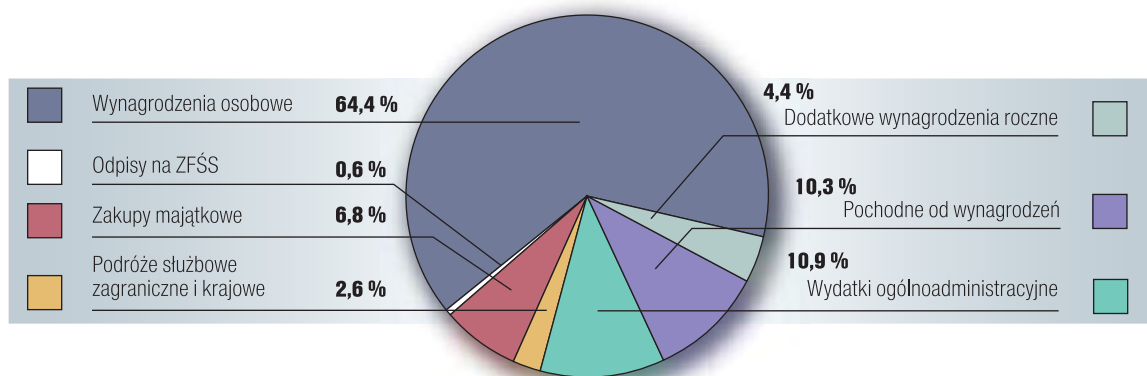
Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2006-2007						
Lp.	Struktura wydatków budżetowych	Wykonanie w 2006 r.		Wykonanie w 2007 r.		Wskaźnik % (5:3)
		(w tys. zł)	struktura (w %)	(w tys. zł)	struktura (w %)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Wynagrodzenia osobowe	145.275,1	64,5	147.740,1	64,4	101,7
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.724,9	4,3	10.103,9	4,4	103,9
3	Pochodne od wynagrodzeń	23.298,4	10,4	23.674,5	10,3	101,6
x	Razem: poz. 1-3	178.298,4	79,2	181.518,5	79,1	101,8
4	Wydatki ogólnoadministracyjne	26.100,7	11,6	25.058,2	10,9	96,0
5	Podróże służbowe zagran. i krajowe	5.937,7	2,6	5.844,3	2,6	98,3
6	Zakupy majątkowe	13.443,3	6,0	15.482,1	6,8	115,2
7	Odpis na ZFŚS	1.384,9	0,6	1.448,9	0,6	104,6
x	Ogółem	225.165,0	100,0	229.352,0	100,0	101,9

Charakter działalności NIK przesądza o strukturze wydatków. Dominowały wydatki osobowe (ze składnikami pochodnymi – 79,1%), 10,9% stanowiły wydatki ogólnoadministracyjne (zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia biurowego); pozostałe 10% środków wykorzystano na zakupy majątkowe, sfinansowanie wydatków na podróże służbowe oraz na obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2007 r. ilustruje diagram nr 1.

Diagram nr 1.

Struktura wydatków budżetowych NIK w 2007 r.



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

Tabela nr 9.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2007 r. (w podziale na centralę i delegatury)				
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki	
			(w tys. zł)	struktura (w %)
1	2	3	4	5
1	Centrala ^{1/}	837,2	119.075,3	51,9
2	Delegatury ^{2/}	773,4	110.276,7	48,1
x	Razem	1.610,6	229.352,0	100,0

^{1/} Łącznie z Delegaturą w Warszawie. ^{2/} Łącznie z Ośrodkiem Szkoleniowym.

4. Omówienie ważniejszych grup wydatków w układzie rodzajowym

Wynagrodzenia osobowe

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w wysokości 147.740,1 tys. zł zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. w 100%. Na dodatkowe wynagrodzenie roczne przeznaczono 10.103,9 tys. zł – środki na ten cel wykorzystano również w 100%. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2007 r. z funduszu wynagrodzeń osobowych ilustrują dane zawarte w tabeli nr 10.

Tabela nr 10.

Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2007 r.					
Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenia	Nagrody jubileuszowe i inne	Odprawy emerytalne	Ogółem
1	2	3	5	6	7
1	Fundusz wynagrodzeń wykorzystany w 2007 r. (w tys. zł)	126.519,4	18.098,0	3.122,7	147.740,1
2	Wskaźnik struktury (w %)	85,7	12,2	2,1	100,0

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w przeliczeniu na jeden etat i wyliczone z pozycji *wynagrodzenie*, kształtowało się w 2007 r. na poziomie 6.546 zł, wyliczone z pozycji *wynagrodzenie i nagrody* łącznie – 7.482 zł, zaś z uwzględnieniem wszystkich składników uposażenia – 7.643 zł. Z wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2007 r. kształtowało się natomiast na poziomie 8.166 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 2007 r. ilustrują dane przedstawione w tabeli nr 11.

Tabela nr 11.

Świadczenia rozliczone w 2007 r. w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS					
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ogółem (w tys. zł)	z tego:		Struktura (w %)
			Centrala	Delegatury	
1	2	3	4	5	6
1	Zasiłki chorobowe ^{1/}	1.137,6	664,5	473,1	71,1
2	Zasiłki opiekuńcze ^{2/}	106,2	80,9	25,3	6,6
3	Zasiłki macierzyńskie	244,0	147,3	96,7	15,3
4	Zasiłki pielęgnacyjne, rodzinne i wychowawcze	111,4	-	111,4	7,0
x	Razem	1.599,2	892,7	706,5	100,0

^{1/} Za okres ponad 33 dni choroby. ^{2/} Opieka nad chorym członkiem rodziny.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2007 r. pracownikom Izby wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 10.103,9 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 rok budżetowy. Różnicę między wielkością planowaną (określoną w układzie wykonawczym budżetu) a faktycznie wypłaconą z tego tytułu, w wysokości 390,1 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

Podobnie jak w latach poprzednich, NIK była w 2007 r. płatnikiem składek ZUS i na Fundusz Pracy. Zgodnie z *ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych* podstawę do naliczenia składek na ZUS stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobo-

wych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń wypłacanych z tytułu umów-zleceń i umów o dzieło. Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów ilustrują dane w tabeli nr 12.

Tabela nr 12.

Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2007 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	19.992,3	19.992,3	100,0
2	Składka na Fundusz Pracy	3.682,2	3.682,2	100,0
x	Razem	23.674,5	23.674,5	100,0

W 2007 r. składki na ZUS i Fundusz Pracy stanowiły 10,3% wydatków budżetowych i były wyższe od analogicznych wydatków w poprzednim roku o 1,6 pkt procentowego.

Wydatki ogólnoadministracyjne

Ta grupa wydatków stanowiła w 2007 r. 10,9% wydatków budżetowych. Środki na ten cel w wysokości 25.058,2 tys. zł wykorzystane zostały w 100%. Ważniejsze wydatki zaliczone do tej grupy zestawiono w tabeli nr 13.

Tabela nr 13.

Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w 2007 r.			
Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Materiały i sprzęt biurowy	1.802,9	7,2
2	Akcesoria i materiały komputerowe	858,7	3,4
3	Paliwo samochodowe i części zamienne	637,7	2,5
4	Prenumerata dzienników urzędowych, prasy, zakup książek	535,7	2,1
5	Dostawa energii (elektrycznej, ciepłej), wody	1.719,9	6,9
6	Usługi remontowe	7.304,1	29,1
7	Usługi telekomunikacyjne (telefonnia komórkowa i stacjonarna)	979,4	3,9
8	Pozostałe usługi (monitoring, drukarskie, komunalne itp.)	2.359,4	9,4
9	Usługi dostępu do Internetu	973,9	3,9
10	Wydatki na szkolenia	1.656,6	6,6
11	Wynagrodzenia bezosobowe	1.168,8	4,7
12	Usługi informatyczne	1.476,7	5,9
13	Obsługa delegacji zagranicznych i tłumaczenia	516,4	2,1
14	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	446,3	1,8
15	Wpłaty na PFRON	674,0	2,7
16	Pozostałe ^{1/}	1.947,7	7,8
x	Razem	25.058,2	100,0

^{1/} M.in. składka do organizacji międzynarodowych, podatki, opłaty, wydatki na rzecz osób fizycznych.

Rzeczowy zakres wydatków zaliczanych do tej grupy, obejmuje szeroki wachlarz pozycji. Największy udział miały nakłady na zakup usług remontowych (głównie naprawy, konserwacja urządzeń i roboty remontowo-budowlane). Wyniosły one 7.304,1 tys. zł, co stanowiło 29,1%. Wykonanie przewidzianego zakresu robót umożliwiło polepszenie stanu technicznego pomieszczeń biurowych i ich wyposażenia oraz zapewniło prawidłowe funkcjonowanie urządzeń.

Strukturę wydatków na działalność remontową ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 14.

Tabela nr 14.

Struktura zrealizowanych w 2007 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane, konserwacyjne i konserwatorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Prace remontowo-budowlane	6.387,9	87,4
1	Centrala NIK	791,7	10,8
1.1	Remont pomieszczeń biurowych w budynkach A i B	120,7	1,6
1.2	Remont sali konferencyjnej	391,5	5,4
1.3	Usunięcie awarii przyłącza wodociągowego	47,5	0,6
1.4	Remont izolacji przeciwwilgociowej	227,1	3,1
1.5	Pozostałe	4,9	0,1
2	Delegatury NIK	4.191,5	57,4
2.1	Remont ogrodzenia (Białystok)	375,5	5,1
2.2	Remont pomieszczeń biurowych oraz wymiana podłóg i drzwi (Gdańsk, Katowice, Kraków, Lublin, Wrocław i Zielona Góra)	993,6	13,6
2.2	Remont i osuszenie tynków w piwnicach (Białystok i Katowice)	167,9	2,3
2.3	Usuwanie skutków pożaru (Katowice – dach I etap)	343,0	4,7
2.4	Wymiana instalacji elektrycznej, komputerowej i inne prace remontowe (Poznań)	1.488,8	20,4
2.5	Remont pokryć dachowych (Wrocław, Zielona Góra)	631,2	8,7
2.6	Inne prace remontowe ^{1/} (Katowice, Kielce, Łódź i Rzeszów)	191,5	2,6
3	Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	1.404,7	19,2
3.1	Remont pomieszczeń hotelowych	268,4	3,7
3.2	Remont balkonów z elementami renowacji elewacji	992,5	13,6
3.3	Remont sanitariatów	108,3	1,5
3.4	Pozostałe prace	35,5	0,4
II.	Naprawa i konserwacja sprzętu i środków transportu ^{2/}	787,0	10,8
III.	Usługi remontowo-konserwatorskie budynków zabytkowych (Opole i Olsztyn)	129,2	1,8
x	Ogółem	7.304,1	100,0

^{1/} Zabezpieczenie budynków przed wilgocią, odnowienie elewacji, przełożenie chodnika, przeglądy, prace projektowe, bieżące naprawy. ^{2/} We wszystkich jednostkach organizacyjnych NIK.

Z ważniejszych prac wykonanych w 2007 r. należy wymienić remont sali konferencyjnej w budynku A centrali NIK oraz innych pomieszczeń i pokoiów biurowych. Ponadto położono izolację przeciwwilgociową oraz wymieniono nawierzchnię wjazdów. Usunięto ponadto awarię przyłącza wodociągowego (od strony ul. Filtrowej). W budynku Ośrodka Szkoleniowego zakończono prace remontowe, w tym m.in. sanitariatów i balkonów.

Wykonano także niezbędne prace instalacyjne i konserwacyjne w obiektach zajmowanych przez delegatury: wyremontowano dachy w siedzibach delegatur we Wrocławiu i Zielonej Górze, a w budynku delegatury w Poznaniu wymieniono instalację elektryczną i komputerową, wykładziny oraz pomalowano pomieszczenia biurowe.

Ponadto w budynkach centrali, Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach oraz siedzibach delegatur wykonano inne drobne prace wpływające na poprawę infrastruktury technicznej budynków oraz warunków pracy pracowników. Wykonano również drobne niezbędne naprawy (konserwacje urządzeń) i środków transportu.

W tabeli nr 15 zamieszczono dane ilustrujące nakłady poniesione w okresie ostatnich 7 lat na prace remontowe w budynkach pozostających w trwałym zarządzie NIK. W 2007 r. finansowano głównie roboty w siedzibach terenowych jednostek organizacyjnych Izby, w tym związane z rozpoczęciem usuwania skutków pożaru w budynku zajmowanym przez delegaturę w Katowicach.

Tabela nr 15.

Nakłady na remonty budynków w latach 2001-2007

Lp.	Obiekty administrowane przez	w tys. zł						
		2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	2005 r.	2006 r.	2007 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Centralę NIK	2.477,0	2.793,0	2.238,0	3.728,0	3.929,6	3.275,4	791,7
2	Delegatury	1.122,0	127,0	1.177,0	1.404,0	1.152,7	3.343,1	5.725,4
x	Razem	3.599,0	2.920,0	3.415,0	5.132,0	5.082,3	6.618,5	6.517,1

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 5.844,3 tys. zł i stanowiły 2,6% ogólnego budżetu Izby. Dane z tego zakresu, w podziale na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, zawiera tabela nr 16.

Tabela nr 16.

Wydatki na podróże służbowe, planowane i poniesione w 2007 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	4.939,4	4.939,4	100,0
2	Podróże służbowe zagraniczne	904,9	904,9	100,0
x	Razem	5.844,3	5.844,3	100,0

Podróże służbowe krajowe

Wydatki związane z delegacjami służbowymi na terenie kraju były realizowane według zasad ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w jednostce budżetowej, z jednym wyjątkiem – przysługującego, na podstawie przepisów *ustawy o NIK*, pracownikom wykonującym lub nadzorującym czynności kontrolne uprawnienia do pobierania diet podwyższonych o 100%, w stosunku do diety ogólnokrajowej. W porównaniu z 2006 r., wydatki na służbowe delegacje krajowe uległy zmniejszeniu o 147,7 tys. zł, głównie w wyniku zrezygnowania z zakupu ulgi biletowej na korzystanie ze środków komunikacji PKP. Strukturę wydatków poniesionych w 2007 r. na podróże służbowe krajowe ilustrują dane zawarte w tabeli nr 17.

Tabela nr 17.

Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe, poniesionych w 2007 r.			
Lp.	Wydatki na podróże służbowe krajowe	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Diety	1.622,7	32,9
2	Noclegi	1.651,2	33,4
3	Przejazdy PKP, PKS itp.	1.665,5	33,7
x	Razem	4.939,4	100,0

Największy udział w strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe miały przejazdy. Wyniosły one 1.665,5 tys. zł i stanowiły 33,7% kwoty środków wydatkowanych w tej grupie. W porównaniu z 2006 r., wydatki na przejazdy były niższe o 216,3 tys. zł, tj. o 11,5%.

W tabeli nr 18 przedstawiono dane o poniesionych w 2007 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe, w podziale na delegaturę i centralę NIK.

Tabela nr 18.

Wydatki na podróże służbowe krajowe, poniesione w 2007 r. (centrala i delegatury)					
Lp.	Jednostka organizacyjna	W tys. zł			
		Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1	2	3	4	5	6
1	Centrala ^{1/}	283,2	359,7	692,5	1.335,4
2	Delegatury ^{2/}	1.382,3	1.263,0	958,7	3.604,0
x	Ogółem	1.665,5	1.622,7	1.651,2	4.939,4

^{1/} Łącznie z Delegaturą w Warszawie. ^{2/} 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 50,8%. Strukturę poniesionych w 2007 r. wydatków na zagraniczne podróże służbowe ilustrują dane w tabeli nr 19.

Tabela nr 19.

Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe, poniesionych w 2007 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Kontrola polskich przedstawicielstw zagranicznych	152,0	16,8
2	Udział w przedsięwzięciach EUROSAI i INTOSAI oraz w pracach ich grup roboczych	293,3	32,4
3	Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi najwyższymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi	459,6	50,8
x	Razem	904,9	100,0

W porównaniu z 2006 r. wydatki na służbowe delegacje zagraniczne zwiększyły się o 54,3 tys. zł, co było wynikiem dodatkowych wyjazdów związanych z merytorycznym przygotowaniem materiałów na VII Kongres EUROSAI w czerwcu 2008 r.

Zakupy majątkowe

Na zakupy majątkowe przeznaczono w 2007 r. środki w wysokości 15.482,1 tys. zł. Wykorzystano je w pełnej wysokości, tj. w 100%, głównie na sfinansowanie prac adaptacyjno-mo-dernizacyjnych w obiektach zajmowanych przez delegatury i Ośrodek Szkoleniowy (53,1%) oraz zakup gotowych składników majątkowych (46,9%).

Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w minionym roku na zakupy majątkowe ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 20.

Tabela nr 20.

Struktura wydatków poniesionych w 2007 r. na zakupy majątkowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Zakup gotowych składników majątkowych	7.266,3	46,9
1	Urządzenia komputerowe i oprogramowanie, z tego:	6.015,9	38,8
1.1	- komputery przenośne	1.277,7	8,2
1.2	- komputery stacjonarne	328,9	2,1
1.3	- drukarki stacjonarne i przenośne	78,9	0,5
1.4	- routery WAN	472,3	3,0
1.5	- biblioteka taśmowa z oprogramowaniem	487,7	3,2
1.6	- Zintegrowany System Zarządzania	2.712,9	17,5
1.7	- monitory LCD	336,7	2,2
1.8	- pozostałe oprogramowanie i sprzęt komputerowy	320,8	2,1
2	Środki transportu ^{1/}	649,7	4,2
3	Sprzęt biurowy i urządzenia techniczne, z tego:	600,7	3,9
3.1	- kopiarka	59,6	0,4
3.2	- powielacz cyfrowy	47,6	0,3
3.3	- centrale telefoniczne	134,5	0,9
3.4	- pozostałe urządzenia ^{2/}	359,0	2,3
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK	8.215,8	53,1
1	Rozbudowa siedziby Delegatury w Katowicach	3.398,9	22,0
2	Prace modernizacyjne w siedzibie Delegatury w Poznaniu	730,2	4,7
3	Prace w Ośrodku Szkoleniowym, z tego:	3.119,7	20,2
3.1	- rozbudowa pomieszczeń hotelowych	2.209,0	14,3
3.2	- wykonanie zabezpieczenia przeciwpożarowego	898,0	5,8
3.3	- klimatyzacja w pomieszczeniach magazynowych	12,7	0,1
4	Pozostałe	967,0	6,2
x	Razem	15.482,1	100,0

^{1/} Samochody osobowe. ^{2/} M.in.: klimatyzatory, projekторы, sejfy.

Jak już podano, nakłady na inwestycje w 2007 r. zostały zwiększone, przez przeniesienie wydatków o 4.234,1 tys. zł. Decyzja Prezesa NIK w tej sprawie wynikała z potrzeby sfinalizowania prac adaptacyjno-modernizacyjnych w siedzibie Delegatury w Katowicach i konieczności rozbudowy bazy hotelowej Ośrodka Szkoleniowego, co było możliwe dzięki oszczędnościom w innych pozycjach wydatków. Dużą pozycją wydatków był także zakup *Zintegrowanego Systemu Zarządzania* (2.712,9 tys. zł), którym zastąpiono użytkowany od 1995 r. *Zintegrowany Pakiet Administracyjny*.

Prace adaptacyjno-modernizacyjne wykonano również w Delegaturze w Poznaniu (m.in. wentylacja mechaniczna i klimatyzacja sali konferencyjnej). W budynku hotelowym Ośrodka Szkoleniowego prace te polegały na jego przystosowaniu do wymogów przeciwpożarowych. W budynkach centrali NIK rozbudowano natomiast sieć telewizji dozorowej CCTV, przygotowano dokumentację na dostosowanie budynków A i B do wymogów ppoż.

Wykonanie wymienionych prac polepszyło stan techniczny pomieszczeń oraz poprawiło stan bezpieczeństwa, wpływając znacząco na poprawę warunków pracy pracowników NIK.

W 2007 r., na skutek technicznego zużycia lub w wyniku kradzieży, spisano i wycofano z eksploatacji środki o wartości 3.016 tys. zł, w tym m.in. sprzęt komputerowy. Strukturę zmniejszeń majątku trwałego Izby w 2007 r., z tytułów o których była mowa, ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 21.

Tabela nr 21.

Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2007 r. (według ich rodzaju)

Lp.	Środki trwałe wycofane z eksploatacji	Wartość (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Maszyny i urządzenia techniczne	2.025,0	67,1
1.1	- w tym: sprzęt komputerowy	2.025,0	67,1
2	Środki trwałe sklasyfikowane w pozostałych grupach	991,0	32,9
2.1	- w tym: środki transportu	279,0	9,3
x	Razem	3.016,0	100,0

Według stanu na 31 grudnia 2007 r., jednostki organizacyjne NIK użytkowały 18 nieruchomości (budynków) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W roku sprawozdawczym nie zaszły żadne zmiany w strukturze własnościowej nieruchomości użytkowanych przez Izbę^{4/}.

Dane o tych nieruchomościach zawiera tabela nr 22.

Tabela nr 22.

Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2007 r.)

Lp.	Jednostka organizacyjna	Adres	Właściciel – forma użytkowania
1	2	3	4
1	Centrala NIK i Delegatura w Warszawie	ul. Filtrowa 57	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
2		ul. Lubkowska 7/9 – garaż i warsztaty	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
3		Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
4	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 3E	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

^{4/} W 2007 r. na potrzeby Delegatury w Opolu zakupiono lokal o pow. 84,5 m² (w budynku zajmowanym przez Delegaturę), wraz z gruntem o pow. 0,0025 ha.

1	2	3	4
16	Del. Szczecin	ul. Jacka Odrowąża 1	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
17	Del. Wrocław	ul. J. 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 1.448,9 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 804,59 zł. Wyliczony został wskaźnikiem 37,5% od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2006 r.^{5/}

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 – 787,1 tys. zł, tj. 54,3%, delegatury – 661,8 tys. zł, tj. 45,7%).

5. Opinia Audytora Wewnętrznego NIK

W 2007 r. realizacja budżetu Izby była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji pod kątem zdyscyplinowania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi. Proces finansowania wydatków realizowany proporcjonalnie do upływu czasu oraz monitorowanie realizowania budżetu umożliwiły prawidłowe wykonanie ustawowych zadań NIK.

Realizacja budżetu państwa w cz. 07 – Najwyższa Izba Kontroli, w szczególności wykonanie dochodów i wydatków oraz ich udokumentowanie, badana była przez Audytora Wewnętrznego NIK według kryteriów: legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności. Ocenę odniesiono do: *ustawy budżetowej na rok 2007*, *ustawy o finansach publicznych*, *ustawy o rachunkowości*, *ustawy – Prawo zamówień publicznych* oraz *ustawy o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw* oraz towarzyszących aktów wykonawczych oraz wewnętrznych uregulowań NIK.

Badanie audytowe przeprowadzono stosownie do postanowień: rozdziału 5 *ustawy o finansach publicznych*, *Standardów kontroli NIK* oraz *Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego*. Zostało ono zaplanowane i przeprowadzone w sposób pozwalający na wyrażenie niezależnej opinii o badanym przedmiocie. Obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności stosowania przez NIK przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie wybranych metodą monetarną 114 dowodów księgowych i 100% zapisów w księgach rachunkowych. Badaniom poddano: prawidłowość planowania i realizacji dochodów; legalność, rzetelność, celowość i gospodarność planowania i realizacji wydatków, w tym majątkowych. Zbadano szczegółowo (pod względem: legalności, prawidłowości, przejrzystości i jawności) 19 z 47 postępowań o zamówienia publiczne, a także prawidłowość, rzetelność, poprawność i przejrzystość ewidencji finansowo-księgowej oraz rzetelność, prawidłowość, jasność, terminowość rocznych, łącznych sprawozdań, na które składały się, sporządzone na 31 grudnia 2007 r.: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz sprawozdania budżetowe (o symbolach: Rb-23, Rb-28, Rb-27, Rb-N i Rb-Z).

W opinii Audytora Wewnętrznego NIK, wyniki badania i zgromadzone dowody dają podstawę do wyrażenia, pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności i przejrzystości, pozytywnej opinii o funkcjonowaniu systemu finansowo-księgowego w NIK. Zbadane dokumenty finansowe: przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny gospodarki majątkowej i finansowej NIK na dzień 31 grudnia 2007 r.; sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i są zgodne z wpływającymi na ich treść przepisami prawa. Wydatki były dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (czyli wydajnie), w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

^{5/} Wynoszącego 2.145,59 zł.