



Budżet Najwyższej Izby Kontroli

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

1. Dane ogólne

Budżet NIK¹, po stronie wydatków, został określony w *ustawie budżetowej na 2009 r. z dnia 9 stycznia 2009 r.* w wysokości 238.982 tys. zł i był niższy o 7.244 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 30 lipca 2008 r. Zakładał – w porównaniu z rokiem poprzednim – wzrost wydatków nominalnie o 5.000 tys. zł, tj. o 2,1% w warunkach prognozowanego wzrostu wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 2,9%. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 340 tys. zł.

Ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009, budżet NIK po stronie wydatków zmniejszony został o 4.500 tys. zł, z tego w grupie wydatków bieżących o 3.175 tys. zł, a w wydatkach majątkowych – o 1.325 tys. zł. Zgłoszone przez NIK ograniczenie wydatków było odpowiedzią na przedstawioną przez Ministra Finansów trudną sytuację finansów publicznych. Ograniczono głównie wydatki związane z zarządzaniem zasobami Skarbu Państwa oraz wydatki w niektórych obszarach działalności jednostek organizacyjnych Izby.

Ogólne dane o budżecie NIK na 2009 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela nr 1.

Ogólne dane o wydatkach i dochodach budżetowych NIK w 2009 r.					
Lp.	Budżet NIK	Budżet według ustawy	Budżet według znowelizowanej ustawy	Budżet wykonany	Wskaźnik % (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	Po stronie wydatków (w tys. zł)	238.982,0	234.482,0	234.482,0	100,0
2	Po stronie dochodów (w tys. zł)	340,0	340,0	707,5	208,1

Z powyższych danych wynika, że planowane wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 100% planowanej ich kwoty, a dochody budżetowe w 208,1% przyjętego planu.

Wykonanie zadań NIK po ograniczeniu wydatków było możliwe dzięki oszczędnemu gospodarowaniu środkami budżetowymi, rezygnacji z niektórych wydatków przewidzianych we wcześniej ustalonych programach oraz przeniesieniu, na podstawie decyzji Prezesa NIK, niektórych pozycji między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych².

Planowane wydatki były w 2009 r. realizowane sukcesywnie, w miarę upływu czasu, co potwierdzają dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2009 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 2009 r.	59.223,0	25,3	25,0
2	30 czerwca 2009 r.	118.594,0	50,6	50,0
3	30 września 2009 r.	173.558,0	74,0	75,0
4	31 grudnia 2009 r.	234.482,0	100,0	100,0

Jak wynika z powyższych danych, niższe wykonanie budżetu – w stosunku do wskaźnika upływu czasu – wystąpiło jedynie w okresie III kwartału, co było konsekwencją realizacji przedsięwzięć remontowo-inwestycyjnych, dla których termin zakończenia kolejnego etapu robót – zgodnie z zawartymi umowami – został ustalony na IV kwartał 2009 r.

W minionym roku, tak jak i w latach poprzednich, w działalności NIK wystąpiły wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe. Stan należności i zobowiązań na koniec 2009 r. ilustruje tabela nr 3.

1 Realizację budżetu NIK w 2009 r. (w układzie zadaniowym) przedstawiono w zał. nr 1 do *Sprawozdania*.

2 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 2009 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury	Centrala	Ogółem
1	2	3	4	5
I	Ogółem należności (w tys. zł), z tego z tytułu:	13,7	5,9	19,6
1	Czynszów za wynajmowaną powierzchnię biurową i mieszkalną	0,2	-	0,2
2	Rozliczenia podatku od towarów i usług z urzędem skarbowym	1,5	-	1,5
3	Rozliczeń z pracownikami	9,6	-	9,6
4	Odszkodowania za skradziony komputer	-	3,8	3,8
5	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	1,0	-	1,0
6	Kar umownych, naliczonych odsetek	1,4	2,1	3,5
II	Ogółem zobowiązania (w tys. zł), z tego z tytułu:	6.550,5	7.917,4	14.467,9
1	Wynagrodzeń ^{1/}	3.739,5	4.323,2	8.062,7
2	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.531,8	3.324,9	5.856,7
3	Zakupu materiałów i usług ^{2/}	239,1	249,0	488,1
4	Kosztów delegacji służbowych ^{3/}	40,0	10,2	50,2
5	Bieżących rozrachunków z pracownikami (czynsze, świadczenia)	0,1	7,5	7,6
6	Pozostałe	-	2,6	2,6

^{1/} Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 r. oraz premie pracowników obsługi za grudzień 2009 r. wypłacone w 2010 r. ^{2/} Faktury dotyczące zakupów w 2009 r., z terminem płatności w 2010 r. ^{3/} Poniesionych przez pracowników w 2009 r., a przedłożonych do rozliczenia w 2010 r.

Prezes NIK jest dysponentem głównym części 07 budżetu państwa.³ Finansując bieżące zadania przekazał w 2009 r. na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych i Ośrodka Szkoleniowego w Goławicach 45,1% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 54,9% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty i Delegaturę w Warszawie, uregulowanie płatności za zakupiony sprzęt komputerowy oraz urządzenia techniczne przeznaczone dla wszystkich jednostek organizacyjnych NIK.

Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK (centralę i delegatury), z uwzględnieniem liczby zatrudnionych pracowników, obrazuje tabela nr 4.

Tabela nr 4.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2009 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/}	832,6	128.669,8	54,9
2	Delegatury ^{2/}	753,4	105.812,2	45,1
x	Razem	1.586,0	234.482,0	100,0

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

Wydatki realizowane były w niezmienionej strukturze organizacyjnej.

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2009 r. dochody w wysokości 340 tys. zł zrealizowano w kwocie 707,5 tys. zł, czyli wyższej od prognozowanej o 108,1%.

Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych ilustruje tabela nr 5.

3 W 2009 r. Izba realizowała budżet w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy, kontroli i sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy i kontroli.

Tabela nr 5.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2009 r.			
Lp.	Tytuły dochodów:	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1	2	3	4
1	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	260,0	275,9
2	Sprzedaż dwumiesięcznika Kontrola Państwowa	8,0	6,8
3	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	5,0	1,4
4	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym	65,0	91,7
5	Inne wpływy (rozliczenia z dostawcami, ZUS, kary umowne, odsetki)	2,0	331,7
x	Razem	340,0	707,5

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 nie jest możliwe.

Na uzyskanie wysokich wpływów z pozycji o charakterze nieregularnym oddziaływały różnorodne czynniki. Szczególnie widoczne było to w wypadku pozycji *inne wpływy*. Osiągnięcie dochodów w wysokości 331,7 tys. zł było konsekwencją rozliczeń finansowych z lat ubiegłych oraz naliczenia kar umownych i odsetek za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych. W odniesieniu do dochodów uzyskanych z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (209,1 tys. zł) wystąpiły takie pozycje, jak: zwrot nadpłaconych składek ZUS; niewykorzystanych składek OC/AC oraz nadpłaconego podatku od nieruchomości. Z kolei w dochodach z tytułu naliczonych kar umownych i odsetek (122,6 tys. zł) główną pozycją były kary umowne w wysokości 52,6 tys. zł za niestaranne sprzątnięcie pomieszczeń biurowych, naliczone odsetki w kwocie 21,2 tys. zł za nieterminowe wykonanie serwisu pogwarancyjnego i dostawę serwerów oraz za kary w wysokości 16,7 tys. zł za opóźnienie w realizacji umowy dotyczącej opracowania dokumentacji projektowej na rozbudowę budynku Delegatury NIK w Białymstoku.

Dochody niższe od założonych w planie uzyskano w dwóch pozycjach o łącznej kwocie 4,8 tys. zł, z tego 1,2 tys. zł ze sprzedaży dwumiesięcznika *Kontrola Państwowa* (zamówienie przez odbiorców mniejszej liczby egzemplarzy) oraz o 3,6 tys. zł z tytułu sprzedaży wycofanych z eksploatacji składników majątkowych.

Dochody należne budżetowi państwa były pobierane i przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa.

Wysokość dochodów planowanych i zrealizowanych w latach 2004-2009 ilustruje tabela nr 6.

Tabela nr 6.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w latach 2004-2009									
Lp.	Lata	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)	Lp.	Lata	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1	2004 r.	562,0	605,0	107,6	4	2007 r.	497,0	1.793,1	360,8
2	2005 r.	583,0	1.496,2	256,6	5	2008 r.	271,0	489,5	180,6
3	2006 r.	460,0	863,5	187,7	6	2009 r.	340,0	707,5	208,1

3. Wydatki

W układzie wykonawczym budżet NIK, po stronie wydatków, z uwzględnieniem dokonanych zmian, został określony w wysokości 234.482 tys. zł. Wydatki zrealizowano w pełnej planowanej wysokości (w 100%), z uwzględnieniem przeniesienia środków dokonanych na podstawie decyzji Prezesa NIK – stosownie do bieżąco weryfikowanych potrzeb.

Przeniesienie środków między poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków wynikało z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach wydatków oraz zwiększenia potrzeb w innych, zwłaszcza wydatków na realizację przedsięwzięcia remontowego, jakim był remont siedziby Delegatury w Krakowie oraz zadania inwestycyjnego, polegającego na rozbudowie siedziby Delegatury w Białymstoku.

W relacji do planu, zmniejszeniu (o 2.334,6 tys. zł) uległy m.in. wydatki z tytułu składek ubezpieczeniowych, co było konsekwencją zmiany w trakcie roku przepisów ubezpieczeniowych oraz struktury przychodów pracowników, która wpłynęła na

wcześniejsze, w stosunku do założeń, zaniechanie opłacania przez pracodawcę składki emerytalno-rentowej⁴.

W grupie wydatków bieżących zmniejszono wydatki przewidziane na zakup akcesoriów komputerowych (o 1.545,2 tys. zł) oraz związane z podróżami służbowymi krajowymi (o 609,1 tys. zł), tłumaczeniami (o 157,9 tys. zł), podróżami służbowymi zagranicznymi (o 167,1 tys. zł) i szkoleniami (o 265,1 tys. zł).

Wygosparowanie środków w innych pozycjach wydatków było skutkiem aktywnych działań podejmowanych w różnych dziedzinach działalności, m.in.: integracji udzielanych zamówień publicznych (na sprzęt komputerowy, drobny sprzęt biurowy), jak również zakupu biletów na podróże zagraniczne oraz usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej i usług dostępu do sieci Internet u operatorów oferujących najkorzystniejsze połączenia i najniższe ceny.

Wydatki planowane i zrealizowane w 2009 r. ilustruje tabela nr 7.

Tabela nr 7.

Wydatki planowane i zrealizowane w 2009 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.	310,0	267,2	267,2	100,0
2	Różne na rzecz osób fizycznych	1,0	6,6	6,6	100,0
3	Wynagrodzenia osobowe	163.244,0	163.041,8	163.041,8	100,0
4	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.500,0	10.771,2	10.771,2	100,0
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	22.881,0	20.546,4	20.546,4	100,0
6	Składki na Fundusz Pracy	4.100,0	3.562,0	3.562,0	100,0
7	Wpłaty na PFRON	-	931,0	931,0	100,0
8	Wynagrodzenia bezosobowe	1.124,0	1.006,6	1.006,6	100,0
9	Zakup materiałów i wyposażenia	3.590,0	3.768,9	3.768,9	100,0
10	Zakup energii	2.246,0	2.294,1	2.294,1	100,0
11	Zakup usług remontowych	2.988,0	2.806,6	2.806,6	100,0
12	Zakup usług zdrowotnych	46,0	48,7	48,7	100,0
13	Zakup usług pozostałych	5.694,0	6.229,2	6.229,2	100,0
14	Zakup usług rem. konserw. dot. obiektów zabytkowych	32,0	697,6	697,6	100,0
15	Zakup usług dostępu do sieci Internet	409,0	416,2	416,2	100,0
16	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. (tel. komórkowa)	150,0	134,2	134,2	100,0
17	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. (tel. stacjonarna)	600,0	460,9	460,9	100,0
18	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	218,0	60,1	60,1	100,0
19	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz i analiz	130,0	155,8	155,8	100,0
20	Opłaty za administrowanie i czynsz	91,0	100,8	100,8	100,0
21	Podróże służbowe krajowe	5.700,0	5.090,9	5.090,9	100,0
22	Podróże służbowe zagraniczne	915,0	747,9	747,9	100,0
23	Różne opłaty i składki	501,0	311,2	311,2	100,0
24	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.938,0	1.771,4	1.771,4	100,0
25	Podatek od nieruchomości I opłaty na rzecz samorządu	376,0	362,5	362,5	100,0
26	Składki do organizacji międzynarodowych	15,0	17,6	17,6	100,0
27	Szkolenia pracow. niebędących czł. korp. służby cywil.	1.200,0	934,9	934,9	100,0
28	Fundusz dyspozycyjny	100,0	104,7	104,7	100,0
29	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukującego	135,0	174,8	174,8	100,0
30	Zakup akcesoriów komputerowych	2.318,0	772,8	772,8	100,0
31	Wydatki inwestycyjne	6.430,0	6.887,4	6.887,4	100,0
x	Razem	238.982,0	234.482,0	234.482,0	100,0

Z danych ujętych w tabeli wynika, że zwiększeniu, w stosunku do kwoty założonej w układzie wykonawczym, uległy wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, zakupy inwestycyjne, remonty obiektów zabytkowych, zakup energii i materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego, na co zostały przeznaczone opisane wyżej oszczędności.

Strukturę zrealizowanych wydatków obrazuje tabela nr 8.

4 W 2009 r. górna granica podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (30-krotność prognozowanego, przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej) wynosiła 95.790 zł.

Tabela nr 8.

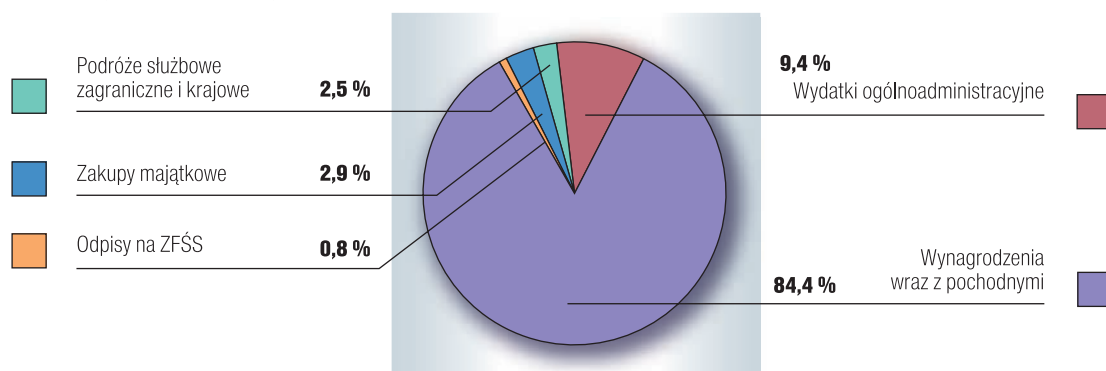
Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2008-2009						
Lp.	Struktura wydatków budżetowych	Wykonanie w 2008 r.		Wykonanie w 2009 r.		Wskaźnik % (5:3)
		(w tys. zł)	struktura (w %)	(w tys. zł)	struktura (w %)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Wynagrodzenia osobowe	154.718,9	66,1	163.041,8	69,5	105,4
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.404,1	4,5	10.771,2	4,6	103,5
3	Pochodne od wynagrodzeń	23.000,4	9,8	24.108,4	10,3	104,8
x	Razem	188.123,4	80,4	197.921,4	84,4	105,2
4	Wydatki ogólnoadministracyjne	25.912,9	11,1	22.063,0	9,4	85,1
5	Podróże służbowe zagran. i krajowe	6.301,3	2,7	5.838,8	2,5	92,7
6	Zakupy majątkowe	12.037,7	5,1	6.887,4	2,9	57,2
7	Odpis na ZFŚS	1.606,7	0,7	1.771,4	0,8	110,3
x	Ogółem	233.982,0	100,0	234.482,0	100,0	100,2

Główną pozycją były wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 84,4%. Wydatki ogólnoadministracyjne (zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia) stanowiły 9,4%, zakupy majątkowe – 2,9%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,5%, zaś obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 0,8%.

Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2009 r. ilustruje diagram nr 1.

Diagram nr 1.

Struktura wydatków budżetowych NIK w 2009 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków w układzie rodzajowym

Wynagrodzenia osobowe

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w wysokości 163.041,8 tys. zł zostały wykorzystane w pełnej ich wysokości, tj. w 100%.

Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2009 r. z funduszu wynagrodzeń osobowych ilustruje tabela nr 9.

Tabela nr 9.

Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2009 r.						
Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenia	Nagrody	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Ogółem
1	2	3	4	5	6	7
1	Fundusz wynagrodzeń wykorzystany w 2009 r. (w tys. zł)	137.729,3	19.232,2	3.490,0	2.590,3	163.041,8
2	Wskaźnik struktury (w %)	84,5	11,8	2,1	1,6	100,0

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w przeliczeniu na jeden etat oraz z uwzględnieniem wszystkich składników uposażenia oraz wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wyniosło w 2009 r. 9.133 zł.

Poza wypłatami obciążającymi wydatki budżetowe, pracownikom 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 2009 r. ilustruje tabela nr 10.

Tabela nr 10.

Świadczenia rozliczone w 2009 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/}	1.708,2	619,0	1.089,2	73,9
2	Zasiłki opiekuńcze ^{2/}	204,7	137,1	67,6	8,9
3	Zasiłki macierzyńskie	398,2	176,2	222,0	17,2
x	Razem	2.311,1	932,3	1.378,8	100,0

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

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2009 r. pracownikom Izby wypłacono, przysługującą im na podstawie przepisów *ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej*, tzw. trzynastkę w wysokości 10.771,2 tys. zł. 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 728,8 tys. zł, przeniesiono decyzją Prezesa NIK, do wynagrodzeń osobowych (środek 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 2009 r. 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 wypłacanych z tytułu umów-zleceń i umów o dzieło.

Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów ilustruje tabela nr 11.

Tabela nr 11.

Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2009 r. składkach ZUS i na Fundusz Pracy				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik % (4:3)
1	Składki na ZUS	20.546,4	20.546,4	100,0
2	Składka na Fundusz Pracy	3.562,0	3.562,0	100,0
x	Razem	24.108,4	24.108,4	100,0

W 2009 r. składki na ZUS i Fundusz Pracy stanowiły 10,3% wydatków budżetowych i były wyższe od analogicznych wydatków w poprzednim roku o 4,8 punktu procentowego.

Wydatki ogólnoadministracyjne

Wydatki ogólnoadministracyjne stanowiły w 2009 r. 9,4% budżetu NIK. Środki na ten cel w wysokości 22.063 tys. zł – niższe od wydatkowanych w 2008 r. o 3.849,9 tys. zł (tj. o 14,9%) – wykorzystano w 100%.

Ważniejsze pozycje zaliczone do tej grupy wydatków zestawiono w tabeli nr 12.

Tabela nr 12.

Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w 2009 r.

Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Materiały i sprzęt biurowy	2.819,6	12,8
2	Akcesoria i materiały komputerowe	947,6	4,3
3	Paliwo samochodowe i części zamienne	592,6	2,7
4	Prenumerata dzienników urzędowych, prasy, zakup książek	356,7	1,6
5	Dostawa energii (elektrycznej, ciepłej), wody	2.294,1	10,4
6	Usługi remontowe	3.504,1	15,9
7	Usługi telekomunikacyjne (telefonii komórkowa i stacjonarna)	595,1	2,7
8	Pozostałe usługi (monitoring, drukarskie, komunalne itp.)	3.650,6	16,5
9	Usługi dostępu do Internetu	416,2	1,9
10	Wydatki na szkolenia	1.035,8	4,7
11	Wynagrodzenia bezosobowe	1.006,6	4,6
12	Usługi informatyczne	2.409,2	10,9
13	Obsługa delegacji zagranicznych i tłumaczenia	333,1	1,5
14	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	311,2	1,4
15	Wpłaty na PFRON	931,0	4,2
16	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	273,8	1,2
17	Pozostałe ^{1/}	585,7	2,7
x	Razem	22.063,0	100,0

^{1/} M.in. składka do organizacji międzynarodowych, podatki, opłaty.

Rzeczowy zakres wydatków zaliczanych do ogólnoadministracyjnych obejmuje szeroki wachlarz różnorodnych pozycji. Największy w nich udział (16,5%) miały nakłady na tzw. pozostałe usługi w wysokości 3.650,6 tys. zł, a dominującą pozycją wydatków w tej grupie (1.274,3 tys. zł, tj. 33,1%) były usługi komunalne, pralnicze oraz sprzątanie pomieszczeń biurowych.

Drugą co do wielkości pozycją w wydatkach ogólnoadministracyjnych (3.504,1 tys. zł, tj. 15,9%) stanowiły usługi remontowe. Kolejnymi pozycjami wydatków w tej grupie były: zakup materiałów i sprzętu biurowego (12,8%), usługi informatyczne (10,9%), dostawa energii (10,4%). Wymienione pozycje zaangażowały środki w wysokości 14.677,7 tys. zł, stanowiąc 66,5% wydatków ogólnoadministracyjnych. Udział pozostałych dwunastu pozycji wydatków kształtował się w granicach od 1,2% do 4,7%.

Strukturę zrealizowanych wydatków na działalność remontową ilustruje tabela nr 13.

Tabela nr 13.

Struktura zrealizowanych w 2009 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	1.758,6	50,2
1	Centrala NIK	555,9	15,9
1.1	Remont pokryć dachowych	275,90	7,9
1.2	Remont pomieszczeń biurowych i korytarzy	85,6	2,4
1.3	Remont mieszkania służbowego	58,8	1,7
1.4	Remont elewacji budynku „A” ^{1/}	52,1	1,5
1.5	Naprawa instalacji odgromowej i 5 kominów	60,3	1,7
1.6	Pozostałe prace remontowe ^{2/}	23,2	0,7
2	Delegatury NIK	1.008,7	28,8
2.1	Remont siedziby Delegatury w Krakowie	901,6	25,7
2.2	Usuwanie skutków pożaru i bieżąca konserwacja budynku Delegatury w Katowicach	54,2	1,6
2.3	Przełożenie instalacji alarmowej w budynku Delegatury w Bydgoszczy	11,0	0,3

1	2	3	4
2.4	Naprawy remontowe – usuwanie skutków awarii w budynku Delegatury w Łodzi	24,0	0,7
2.5	Pozostałe prace remontowe (Delegatury w Lublinie, Poznaniu i Zielonej Górze) ^{3/}	17,9	0,5
3	Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	194,0	5,5
3.1	Remont korytarzy w budynku hotelowym	90,7	2,6
3.2	Skucie i ułożenie nowej posadzki w korytarzach	79,3	2,2
3.3	Pozostałe prace remontowe (remont ogrodzenia i drzwi wejściowych)	24,0	0,7
II.	Naprawa i konserwacja sprzętu i środków transportu ^{4/}	1.047,9	29,9
III.	Usługi remontowo-konserwatorskie budynków zabytkowych ^{5/}	697,6	19,9
X	Ogółem	3.504,1	100,0

^{1/} Oraz inne prace remontowe. ^{2/} Wymiana okien w garażu, naprawa instalacji elektrycznej w strefie bezpieczeństwa. ^{3/} Konserwacja klimatyzatorów, zabudowa przewodów elektrycznych, malowanie pomieszczeń biurowych i inne. ^{4/} Dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych. ^{5/} Zajmowanych przez Delegatury w Olsztynie, Opolu i Szczecinie.

W minionym roku relatywnie szeroki zakres robót remontowych był realizowany w terenowych jednostkach organizacyjnych. Największe nakłady (901,6 tys. zł) poniesiono na remont siedziby Delegatury w Krakowie.

W tabeli nr 14 zamieszczono dane ilustrujące nakłady poniesione w okresie ostatnich 5 lat na prace remontowe w budynkach pozostających w trwałym zarządzie NIK.

Tabela nr 14.

Nakłady na remonty budynków w latach 2005-2009						
Lp.	Obiekty administrowane przez	w tys. zł				
		2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	Centrale NIK	3.929,6	3.275,4	791,7	823,4	555,9
2	Delegatury	1.152,7	3.343,1	5.725,4	4.293,2	1.900,3
x	Razem	5.082,3	6.618,5	6.517,1	5.116,6	2.456,2

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych należą w NIK, poza wynagrodzeniami, do wydatków związanych bezpośrednio z realizacją zadań ustawowych. Wydatki te wyniosły 5.838,8 tys. zł i stanowiły 2,5% ogólnego budżetu Izby.

Dane z tego zakresu, w podziale na podróże krajowe i zagraniczne, zawiera tabela nr 15.

Tabela nr 15.

Wydatki na podróże służbowe, planowane i poniesione w 2009 r.				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik %
		(w tys. zł)	(w tys. zł)	(4:3)
1	2	3	4	5
1	Podróże służbowe krajowe	5.090,9	5.090,9	100,0
2	Podróże służbowe zagraniczne	747,9	747,9	100,0
x	Razem	5.838,8	5.838,8	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.

Strukturę wydatków poniesionych w 2009 r. na podróże służbowe krajowe ilustrują dane w tabeli nr 16.

Tabela nr 16.

Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe, poniesionych w 2009 r.			
Lp.	Rodzaje wydatków	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Diety	1.473,5	29,0
2	Noclegi	1.483,0	29,1
3	Przejazdy PKP, PKS itp.	2.134,4	41,9
x	Razem	5.090,9	100,0

Największy udział w strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe miały przejazdy. Wyniosły one 2.134,4 tys. zł i stanowiły 41,9% kwoty środków wydatkowanych w tej grupie. W porównaniu z 2008 r. wydatki te uległy obniżeniu o 78,9 tys. zł. Udział w strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe z tytułu diet i noclegów ukształtował się na poziomie takim samym, jak w poprzednim roku.

W tabeli nr 17 przedstawiono dane o poniesionych w 2009 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe, w podziale na delegatury i centralę NIK.

Tabela nr 17.

Wydatki na podróże służbowe krajowe, poniesione w 2009 r. (centrala i delegatury)					
Lp.	Jednostka organizacyjna	w tys. zł			
		Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1	2	3	4	5	6
1	Centrala ^{1/}	317,9	330,4	719,6	1.367,9
2	Delegatury ^{2/}	1.816,5	1.143,1	763,4	3.723,0
x	Ogółem	2.134,4	1.473,5	1.483,0	5.090,9

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

W 2009 r. na pokrycie kosztów podróży krajowych wydatkowano 5.090,9 tys. zł. Koszty te były niższe od poniesionych w poprzednim roku o 571,1 tys. zł (w warunkach porównywalnych o 365,8 tys. zł; w poprzednim roku, w związku z organizacją VII Kongresu EUROSAI, na podróże wydatkowano 205,3 tys. zł), co było konsekwencją bieżącego stosowania różnorodnych form umożliwiających bardziej oszczędne gospodarowanie środkami, w tym m.in. podróżowania środkami komunikacji publicznej w II klasie.

W porównaniu z 2008 r., wydatki na służbowe delegacje krajowe zmniejszyły się w delegaturach o 154,1 tys. zł, a w centrali – o 417 tys. zł.

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 (37,6%) stanowiły wydatki związane ze współpracą bilateralną i wielostronną z innymi najwyższymi organami kontroli i organizacjami międzynarodowymi.

Strukturę poniesionych w 2009 r. wydatków na zagraniczne podróże służbowe ilustruje tabela nr 18.

Tabela nr 18.

Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe, poniesionych w 2009 r.			
Lp.	Rodzaje wydatków	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Kontrola polskich przedstawicielstw zagranicznych	205,7	27,5
2	Udział w przedsięwzięciach EUROSAI i INTOSAI oraz w pracach ich grup roboczych	260,8	34,9
3	Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi najwyższymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi	281,4	37,6
x	Razem	747,9	100,0

W porównaniu z 2008 r. wydatki na służbowe delegacje zagraniczne zwiększyły się o 108,6 tys. zł, co zostało spowodowane

wane zwiększonymi wydatkami w zakresie kontroli – o 13,8 tys. zł oraz z tytułu zwiększonego udziału w przedsięwzięciach organizowanych przez EUROSAI i INTOSAI – o 116,9 tys. zł. Zmniejszeniu w stosunku do poprzedniego roku o 22,1 tys. zł uległy natomiast wydatki na współpracę bilateralną z innymi naczelnymi organami kontroli.

Zakupy majątkowe

Środki na zakupy majątkowe w wysokości 6.887,4 tys. zł wykorzystano w 100% na zakup gotowych składników majątkowych (63,7%) i realizację prac adaptacyjno-modernizacyjnych (36,3%). Finansowanie zadań z tego zakresu było jednak znacznie utrudnione, ze względu na zmniejszenie – w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej – nakładów na inwestycje o 1.325 tys. zł. Brak oczekiwanych efektów negocjacji z kontrahentami w sprawie podziału ważniejszych przedsięwzięć na etapy i przesunięcia terminów ich zakończenia spowodował konieczność zwiększenia wydatków na zakupy majątkowe, co stało się możliwe dzięki oszczędnościom uzyskanym praktycznie we wszystkich obszarach działalności Izby (z wyłączeniem podstawowego – działalności kontrolnej). Środki z oszczędności na wydatkach z zakresu podróży służbowych, tłumaczy, zakupu akcesoriów komputerowych pozwoliły – mocą decyzji Prezesa NIK – przywrócić uprzednio zmniejszoną kwotę oraz dodatkowo zwiększyć ją o 457,4 tys. zł. Zauważyć należy, że w 2009 r. wydatki inwestycyjne były niższe od wydatków roku poprzedniego o 5.150,3 tys. zł.

Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w minionym roku na zakupy majątkowe ilustruje tabela nr 19.

Tabela nr 19.

Struktura wydatków poniesionych w 2009 r. na zakupy majątkowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Zakup gotowych składników majątkowych	4.388,5	63,7
1	Urządzenia komputerowe i oprogramowanie, z tego:	3.432,6	49,8
1.1	– komputery przenośne	1.789,5	25,9
1.2	– serwery	461,2	6,7
1.3	– ESOD (obieg dokumentów)	444,7	6,5
1.4	– licencje Novell Workgroups Suite	197,2	2,9
1.5	– licencje ZSZ (bez ograniczeń)	123,8	1,8
1.6	– licencje SAN (dodatkowe)	152,9	2,2
1.7	– pozostały sprzęt komputerowy i oprogramowanie	263,3	3,8
2	Środki transportu ^{1/}	412,5	6,0
3	Sprzęt biurowy i urządzenia techniczne, z tego:	543,4	7,9
3.1	– cyfrowe drukarko-kopiarki z funkcją skanowania	199,8	2,9
3.2	– zestaw kamerowy	42,8	0,6
3.3	– defibrylatory (8 szt.)	56,5	0,8
3.4	– urządzenia do utrzymania czystości (3 szt.)	34,0	0,5
3.5	– pozostałe urządzenia ^{2/}	210,3	3,1
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK	2.498,9	36,3
1	Rozbudowa siedziby Delegatury w Białymstoku	911,6	13,2
2	Dostosowanie do wymogów ppoż. (budynek „A” centrali)	248,1	3,6
3	Rozbudowa i modernizacja sieci LAN (budynki centrali)	283,5	4,1
4	Rozbudowa sieci strukturalnej, serwerowi (budynki centrali) ^{3/}	273,7	4,0
5	Wymiana windy (budynek „A” centrali)	200,7	2,9
6	Zakup pomieszczeń w nieruchomości wspólnej (Delegatura w Opolu)	127,8	1,9
7	Opracowanie dokumentacji (budynki „A” i „B” centrali) ^{4/}	202,9	3,0
8	Pozostałe (Delegatury w Gdańsku, Lublinie, Poznaniu oraz centrala) ^{5/}	250,6	3,6
x	Razem	6.887,4	100,0

^{1/} Zakup 6 samochodów osobowych. ^{2/} Zakup przenośnego system nagłośnienia, bindownicy i aparatu fotograficznego. ^{3/} Oraz infrastruktury zasilającej w sposób ciągły. ^{4/} Projektowo-kosztorysowej w zakresie klimatyzacji, wentylacji mechanicznej oraz budowlano-wykonawczej klimatyzacji pomieszczeń biurowych. ^{5/} M.in.: instalacja klimatyzacji, wykonanie systemu CCTV, zabezpieczenie ppoż. w archiwum, rozbudowa systemu wykrywania i sygnalizacji włamania oraz systemu nadzoru.

W 2009 r., na skutek technicznego zużycia oraz w wyniku sprzedaży, spisano i wycofano z eksploatacji środki o wartości 4.278 tys. zł, w tym m.in. sprzęt komputerowy.

Strukturę zmniejszeń majątku trwałego NIK w 2009 r., z tytułów o których jest mowa, ilustruje tabela nr 20.

Tabela nr 20.

Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2009 r. (według ich rodzaju)			
Lp.	Środki trwale wycofane z eksploatacji	Wartość (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Maszyny i urządzenia techniczne	3.948	92,3
1.1	- w tym: sprzęt komputerowy	3.741	87,4
2	Środki trwale sklasyfikowane w pozostałych grupach	330	7,7
x	Razem	4.278	100,0

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Środki budżetowe przeznaczone na ten cel w wysokości 1.771,4 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 1.000,04 zł (na emeryta – 166,67 zł)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 – 970,7 tys. zł (54,8%) i delegatury – 800,7 tys. zł (45,2%).

5. Nieruchomości użytkowane przez NIK

Według stanu na 31 grudnia 2009 r., jednostki organizacyjne NIK użytkowały 18 nieruchomości (budyneków) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W roku sprawozdawczym nie zaszły żadne zmiany w strukturze własnościowej nieruchomości użytkowanych przez Izbę⁶.

Dane o tych nieruchomościach zawiera tabela nr 21.

Tabela nr 21.

Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2009 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
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

5 Wyliczony został wskaźnikiem 37,5% od przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2008 r., wynoszącego 2.666,77 zł.

6 Zakupiono jedynie pomieszczenia o pow. 242 m² w budynku zajmowanym przez Delegaturę w Opolu, z przeznaczeniem na poprawę warunków funkcjonowania tej jednostki organizacyjnej NIK.

6. Opinia Audytora Wewnętrznego NIK

W 2009 r. budżet NIK realizowano w warunkach zmniejszenia, w stosunku do ustawy budżetowej, wydatków o 4.500 tys. zł. Sytuacja ta wymagała zmiany przyjętych wcześniej założeń oraz wdrożenia decyzji Dyrektora Generalnego NIK, ukierunkowanych na oszczędne gospodarowanie środkami budżetowymi. Niezależnie od tego realizacja wydatków poddawana była – jak co roku – bieżącej analizie i weryfikacji, pod kątem ich zdyscyplinowania. Finansowanie wydatków proporcjonalnie do upływu czasu oraz monitorowanie realizacji budżetu, umożliwiły wykonanie ustawowych zadań NIK.

Realizacja budżetu NIK w 2009 r. została także zbadana przez Audytora Wewnętrznego NIK. Stosując kryteria: legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, przejrzystości i jawności, Auditor Wewnętrzny NIK ocenił gospodarkę finansową, z uwzględnieniem planowania realizacji dochodów i wydatków, w tym również wydatków w układzie zadaniowym. Badanie zaplanowano i przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami i *Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego*, w sposób umożliwiający wyrażenie niezależnej opinii o badanym przedmiocie.

Podczas audytu zbadano zgodność dokumentów finansowych, prowadzonych ewidencji – ksiąg rachunkowych, sprawozdań budżetowych i bilansu na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz zasad gospodarki finansowej, z przepisami *ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, ustawy budżetowej na 2009 r., rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2009 r.* oraz przyjętą w NIK *Polityką rachunkowości* i procedurami kontroli finansowej.

Na podstawie badania próby 129 transakcji o wartości ponad 9,7 mln zł, sprawdzono skuteczność funkcjonowania w NIK systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz legalność, rzetelność, celowość i gospodarność realizacji wydatków, w tym również wydatków majątkowych.

Według Audytora Wewnętrznego NIK, wyniki badania i zgromadzone dowody dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o funkcjonowaniu systemu finansowo-księgowego w NIK. Zbadane dokumenty finansowe oraz sprawozdania budżetowe rzetelnie i przejrzysto przedstawiają wszystkie informacje istotne dla oceny gospodarki finansowej i majątkowej na dzień 31 grudnia 2009 r. Sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z *Polityką rachunkowości* i obowiązującymi przepisami prawa oraz na podstawie ksiąg rachunkowych.

Wydatki zrealizowane w planowanej wysokości, dokonywane były w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W grupie wydatków majątkowych nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków. Dochody budżetowe zrealizowane w wysokości 208,1% planu po zmianach, były terminowo przekazywane na rachunek budżetu państwa. Ewidencja dochodów prowadzona była według podziałek klasyfikacji, określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej, w kwotach wynikających z dokumentów o powstaniu należności.

NIK opracowała i realizowała w 2009 r. także plan finansowy w układzie zadaniowym (w podziale na poszczególne podzadania i działania).

Oceniając przygotowanie projektu budżetu, opracowanie układu wykonawczego oraz rozdysponowanie środków Auditor Wewnętrzny NIK stwierdził, że były one zgodne, co do zakresu i terminu, z *ustawą o finansach publicznych*. Nadzór i procedury kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi zostały ustanowione i prowadzone zgodnie z odpowiednimi przepisami *ustawy o finansach publicznych* oraz *ustawy o rachunkowości*.

Auditor Wewnętrzny NIK stwierdził także, że realizacja budżetu Izby była poddawana analizom pod względem prawidłowości dokonywania wydatków i ich zgodności z planem finansowym. Finansowanie wydatków było w sposób ciągle monitorowane oraz odbywało się proporcjonalnie do upływu czasu.