

5. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

5.1. Dane ogólne

W 2017 r. NIK realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75 101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

Po stronie wydatków budżet został określony w ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. w wysokości 282 067 tys. zł i był niższy o 2 774 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 18 lipca 2016 r. W porównaniu z rokiem poprzednim budżet zakładał wzrost wydatków nominalnie o 11 235 tys. zł, tj. o 4,1% w warunkach prognozowanego średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 1,3%. Dochody natomiast zostały ustalone na poziomie 685 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2017 r. zawiera tabela nr 6.

Tabela 6. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2017 r.

Lp.	Budżet NIK	Wykonanie 2016 r. (w tys. zł)	2017 r.			Wskaźnik % (6:5)
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Budżet wykonany (w tys. zł)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Po stronie wydatków (w tys. zł)	267 451	282 067	282 067	277 539	98,4
2.	Po stronie dochodów (w tys. zł)	691	685	685	989	144,3

Jak wynika z powyższych danych, wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 98,4% planowanej kwoty, a dochody budżetowe w 144,3% przyjętego planu.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Wydatki Najwyższej Izby Kontroli na dzień 31 grudnia 2017 r. wykonane w kwocie 277 539 tys. zł były niższe od kwoty określonej w planie o 1,6%. Niższe w stosunku do planowanych wydatki zrealizowano m.in. w zakresie wydatków planowanych w paragrafie 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* oraz wydatków inwestycyjnych, wydatków na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, wydatków na zakup usług remontowych, wynagrodzenia bezosobowe, podróże służbowe krajowe i zagraniczne, jak również szkolenia pracowników.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w sferze budżetowej, w ramach wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych¹⁰. Przeniesienia środków wynikały z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach dla pokrycia zwiększonych bieżących potrzeb w innych pozycjach wydatków. W porównaniu z planem wydatków określonych w ustawie budżetowej, zmniejszyły się głównie wydatki: planowane w paragrafie 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki*, wydatki na podróże służbowe krajowe, szkolenia pracowników, a także składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Oszczędności w tych pozycjach przeznaczone zostały przede wszystkim na zakup sprzętu komputerowego i wydatki inwestycyjne. W 2017 r. pula wolnych środków była zwiększana środkami pozyskanymi po zakończeniu postępowań przetargowych, w których wartość ofert wybranych oferentów była niższa od kwoty szacowanej na realizację planowanego przedsięwzięcia.

Prezes NIK, będąc dysponentem części 07 budżetu państwa, przekazał na rachunki bankowe delegatur 41,8% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 58,2% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty, biura i Delegaturę NIK w Warszawie oraz na uregulowanie płatności za zakupy centralne (integracja zamówień publicznych udzielanych m.in. na zakup sprzętu komputerowego, urządzeń technicznych, ubezpieczeń majątkowych oraz usług telekomunikacyjnych). Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK, z uwzględnieniem liczby zatrudnionych pracowników, obrazuje tabela 7.

Tabela 7. Wydatki budżetowe zrealizowane w 2017 r. (w podziale na NIK w Warszawie i delegatury NIK)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r. (w tys. zł)	2017 r.				
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki (w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	Centrala NIK w Warszawie*	157 633	174 304	165 597	861	161 463	58,2
2.	Delegatury NIK	109 818	107 763	116 470	652	116 076	41,8
	Razem	267 451	282 067	282 067	1 513	277 539	100%

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

5.2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2017 r. dochody w wysokości 685 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 989 tys. zł, tj. wyższej od prognozowanej o 44,3%.

Wysokie dochody NIK zrealizowała w paragrafie 095 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*. Pozycja ta jest wartością o charakterze zmiennym, na którą oddziałują różne okoliczności, i obejmuje wpływy m.in. z tytułu naliczonych kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych (492 tys. zł) oraz wpływy odszkodowań od ubezpieczycieli (325 tys. zł).

Stalymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”. Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży, planowane w wysokości 186 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 192 tys. zł. W 2017 r. wpływy w wysokości 111 tys. zł uzyskano ze sprzedaży usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach z tytułu zorganizowanych pobytów dla pracowników, podczas planowanych przerw szkoleniowych.

W § 097 – *Wpływy z różnych dochodów budżetowych* występują dochody ze znakiem ujemnym. Jest to wynik zwrotu w 2017 r. Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych SA nadpłaty dochodów budżetowych, powstałej w roku 2014. Zwrot nastąpił na podstawie zawartej w dniu 16 grudnia 2016 r. przed Sądem Okręgowym w Warszawie ugody sądowej kończącej sprawę o zapłatę z powództwa Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych SA przeciwko Najwyższej Izbie Kontroli. Istotą ugody było

¹⁰ Decyzje podjęte na podstawie art. 171 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

zmiarkowanie należnej NIK kary umownej w wysokości 463 117,86 zł z tytułu opóźnień przy realizacji kolejnych etapów umowy na dostawę informatycznego systemu ZDiS oraz będące konsekwencją owego zmiarkowania zobowiązania NIK do zapłacenia na rzecz PWPW SA kwoty 267 117,86 zł, z tytułu dokończenia systemu ZDiS. NIK była zobowiązana do zapłaty ww. kwoty na rachunek bankowy powodowej spółki w terminie 30 dni od dnia uprawomocnienia się postanowienia o umorzeniu postępowania w sprawie. Postanowienie o umorzeniu postępowania zostało ogłoszone na rozprawie w dniu 16 grudnia 2016 r. i stało się prawomocne z dniem 23 grudnia 2016 r.

Stosownie do zapisu art. 18 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej kwoty dochodów nienależnie wpłaconych stanowią nadpłaty. Kwoty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałe zarówno w roku bieżącym, jak i w latach ubiegłych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. W przypadku braku realizacji dochodów zaliczanych do danego paragrafu, jednostka w sprawozdaniu budżetowym wykazuje dochody ze znakiem ujemnym. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych w 2017 r. ilustrują dane zawarte w tabeli nr 8.

Tabela 8. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie – tytuł dochodów	Wykonanie 2016 r. (w tys. zł)	2017 r.	
			Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1.	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	193	186	192
2.	Sprzedaż dwumiesięcznika <i>Kontrola Państwowa</i>	7	8	7
3.	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	10	10	83
4.	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach i inne wpływy z usług	113	125	111
5.	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	53	26
6.	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	202	817
7.	Inne wpływy	368	101	-247
	Razem	691	685	989

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

5.3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK po zmianach został określony w wysokości 282 067 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 277 539 zł, co stanowi 98,4% planu. W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim wydatki w 2017 r. były wyższe o 10 088 tys. zł, tj. o 3,8%. Tabela nr 9 przedstawia wydatki planowane i zrealizowane w 2017 r.

Tabela 9. Wydatki planowane i zrealizowane w 2017 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

§	Wydatki wg ich rodzaju (nazwa paragrafu)	Wykonanie 2016 r. (w tys. zł)	2017 r.			Wskaźnik (w %) (6:5)
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	
1	2	3	4	5	6	7
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	407	331	331	250	75,6
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	4	36	36	4	12,1
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki		20 207	18 960		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	177 463	182 734	183 083	183 083	100,0
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 167	13 180	12 218	12 218	100,0
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	27 120	28 914	28 569	28 209	98,7
4120	Składki na Fundusz Pracy	2 979	3 727	3 218	3 089	96,0
4140	Wpłaty na PFRON	775		613	613	100,0
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	849	1 447	1 449	913	63,0
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 015			4 749	
4220	Zakup środków żywności	296			339	
4260	Zakup energii	2 403			2 563	
4270	Zakup usług remontowych	3 093	5 456	5 852	5 197	88,8

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

§	Wydatki wg ich rodzaju (nazwa paragrafu)	Wykonanie 2016 r. (w tys. zł)	2017 r.			
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik (w %) (6:5)
4280	Zakup usług zdrowotnych	50			38	
4300	Zakup usług pozostałych	7 683			8 712	
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	202			113	
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 163			982	
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	51			46	
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	335			265	
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	225			251	
4410	Podróże służbowe krajowe	4 543	6 051	5 071	4 572	90,2
4420	Podróże służbowe zagraniczne	694	1 276	1 276	819	64,2
4430	Różne opłaty i składki	235	243	249	245	98,2
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 869	2 249	2 046	2 035	99,5
4480	Podatek od nieruchomości	1 314	557	557	544	97,7
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2	4	3	3	100,0
4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	1	3	3	2	68,0
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	100	111	109	98	89,7
4540	Składki do organizacji międzynarodowych	28	28	28	28	100,0
4580	Pozostałe odsetki	36				99,8
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	78	3	4	2	60,3
4670	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	109				
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 486	2 265	2 032	1 570	77,3
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6 993	7 731	9 381	9 036	96,3
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7 648	5 514	6 930	6 902	99,6
6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	35		49	49	100,0
	Razem	267 451	282 067	282 067	277 539	98,4%

W stosunku do ustawy budżetowej wystąpił wzrost wydatków m.in. z tytułu:

- *zakupów inwestycyjnych jednostek budżetowych, które zostały zwiększone o kwotę 1 388 tys. zł. Wśród wnioskowanych w 2017 r. zmian w zakresie tych zakupów najwyższą wartościowo pozycję stanowi wprowadzenie do realizacji nowych zadań m.in. „Rozbudowa systemu przechwytywania kopii zapasowych”, „Modernizacja sieci WiFi” i „Dostawa pólek do macierzy”;*
- *wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych o 1 305 tys. zł, który dotyczył głównie wprowadzenia wydatków na realizację następujących zadań:*
 - „Zakup udziałów we wspólnocie mieszkaniowej i prace adaptacyjne wewnątrz nabytych lokali” w Delegaturze NIK w Opolu – kwota 1 164 tys. zł – w 2017 r. nabyto udziały w gruncie i budynku oraz dokonano opłat związanych z wykupem udziałów;
 - „Monitoring wizyjny budynku”, „Modernizacja pomieszczeń w budynku delegatury” oraz „Modernizacja posadowienia UPS-a” w Delegaturze NIK w Białymstoku – kwota łączna 140 tys. zł – podniesiono poziom zabezpieczeń obiektu, powstało pomieszczenie biurowe i pomieszczenie przeznaczone dla pracowników ochrony, pomieszczenie w piwnicy budynku zaadaptowano na potrzeby archiwum zakładowego, urządzenie UPS zabezpieczono przed skutkami anomalii atmosferycznych.

Źródłem sfinansowania wymienionych powyżej wydatków były środki wygosparowane na skutek oszczędności w takich pozycjach, jak: grupa wydatków bieżących jednostki – 1 247 tys. zł, podróże służbowe krajowe – 980 tys. zł, szkolenia pracowników – 233 tys. zł. W 2017 r. w stosunku do ustawy budżetowej został zmniejszony plan finansowy na opłacenie składki na Fundusz Pracy o 509 tys. zł, składki na ubezpieczenia społeczne o 345 tys. zł oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o 203 tys. zł. Strukturę wydatków zrealizowanych w 2017 r. w porównaniu z rokiem poprzednim obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 10.

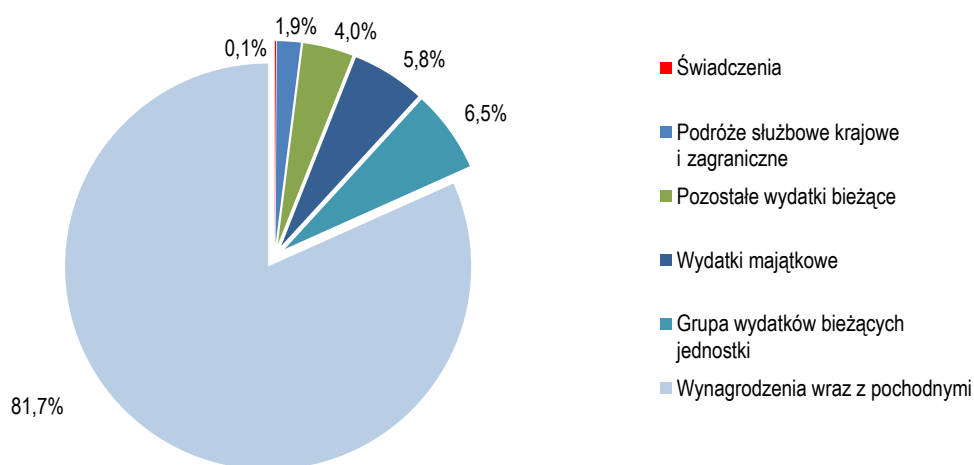
Tabela 10. Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2016-2017

Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2016 r.		Plan wg ustawy 2017 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2017 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2017 r.		Wskaźnik (w %) (7:3)
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Świadczenia	411	0,2	367	367	254	0,1	61,9
2.	Wydatki bieżące	252 364	94,3	268 455	265 340	261 298	94,1	103,5
2.1.	Wynagrodzenia osobowe	177 463	66,3	182 734	183 083	183 083	66,0	103,2
2.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 167	4,5	13 180	12 218	12 218	4,4	100,4
2.3.	Pochodne od wynagrodzeń	30 099	11,3	32 641	31 787	31 298	11,3	104,0
	Razem: poz. 2.1. - 2.3.	219 729*	82,1	228 555	227 088	226 599*	81,7	103,1
2.4.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	5 237	2,0	7 327	6 347	5 391	1,9	102,9
2.5.	Grupa wydatków bieżących jednostki	17 423	6,5	20 207	18 960	18 058	6,5	103,6
2.6.	Pozostałe wydatki bieżące	9 975	3,7	12 366	12 945	11 250	4,0	112,8
3.	Wydatki majątkowe	14 676	5,5	13 245	16 360	15 987	5,8	108,9
	Razem	267 451	100%	282 067	282 067	277 539	100%	103,8%

* Niższe wykonanie w stosunku do ustawy budżetowej o 1 956 tys. zł dotyczy wynagrodzeń w kwocie 613 tys. zł, która została przeniesiona na wpłatę na PFRON, oraz oszczędności z tytułu opłacenia składek na ZUS i FP w wysokości 1 343 tys. zł, które stanowiły źródło finansowania wydatków innych pozycji planu.

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji państwa, co zostało omówione w części opisowej realizacji budżetu w układzie zadaniowym. W konstrukcji wydatków 2017 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 81,7%. Grupa wydatków bieżących jednostki (wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki) stanowiła 6,5%, wydatki majątkowe – 5,8%, pozostałe wydatki bieżące – 4%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 1,9%, świadczenia – 0,1%. Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2017 r. ilustruje diagram nr 2.

Diagram 2. Struktura wydatków budżetowych Najwyższej Izby Kontroli w 2017 r.



I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

5.4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników określone w ustawie budżetowej w wysokości 182 734 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 183 083 tys. zł. Różnica do planu w wysokości 349 tys. zł stanowi saldo zwiększenia z tytułu niewykorzystanych środków na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 962 tys. zł oraz zmniejszenia o kwotę 613 tys. zł, którą na podstawie decyzji Prezesa NIK przeniesiono na § 4140 *Wpłaty na PFRON*. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2017 r. z funduszu wynagrodzeń ilustruje tabela nr 11.

Tabela 11. Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. zł			Wskaźnik (w %) (5:4)
		Wykonanie 2016 r.	Plan 2017 r.	Wykonanie 2017 r.	
1	2	3	4	5	7
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	177 463	183 083	183 083	100
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 167	12 218	12 218	100

W łącznej kwocie 183 083 tys. zł wydatkowanej na wynagrodzenia osobowe pracowników 81,9% stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy, ok. 14% stanowiły nagrody, zaś pozostałe 4% nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wypłacone w 2017 r. Średnie miesięczne wynagrodzenie ze stosunku pracy w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2017 r. 8 474 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 118 zł.

W 2017 r. wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia z umów o pracę były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 1 393 tys. zł, tj. o 0,9%, co było konsekwencją podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników NIK przy jednoczesnym spadku przeciętnego zatrudnienia. Stan zatrudnienia, tj. przeciętnego wykonania wykazanego w sprawozdaniu RB-70 w okresie sprawozdawczym 2017 r., w stosunku do roku 2016 zmniejszył się o siedem osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu państwa pracownikom wypłacano także świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS. Wypłata w wysokości 3 392 tys. zł związana była z nieobecnością w pracy usprawiedliwioną zwolnieniami lekarskimi i obejmowała świadczenia z tytułu zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej pracownikom wypłacono tzw. trzynastkę w wysokości 12 218 tys. zł, z wyłączeniem Prezesa NIK oraz wiceprezesów. Wydatki z tego tytułu naliczono zgodnie z postanowieniami ww. ustawy w wysokości 8,5% rocznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi za czas efektywnie przepracowany w roku poprzedzającym rok budżetowy.

Pochodne od wynagrodzeń

Podstawę do naliczenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń wypłacanych z tytułu umów-zleceń i umów o dzieło. Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów obrazuje tabela nr 12.

Tabela 12. Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2017 r. składkach na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik (w %) (5:3)	Wskaźnik (w %) (5:4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Składki na ubezpieczenia społeczne	28 914	28 569	28 209	97,6	98,7
2.	Składka na Fundusz Pracy	3 727	3 218	3 089	82,9	96,0
	Razem	32 641	31 787	31 298	95,9	98,5

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

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne stanowiły 10,2% wydatków budżetowych i były niższe od wydatków określonych w ustawie o 705 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 14,44%.

Wydatki na Fundusz Pracy stanowiły zaś 1,1% wydatków budżetowych i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 638 tys. zł. Wskaźnik opłacenia składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,58%, co wynikało ze zwiększonego udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Środki budżetowe wydatkowane na podróże służbowe należą w Najwyższej Izbie Kontroli do wydatków bezpośrednio związanych z realizacją zadań statutowych. Wydatki określone na ten cel w ustawie budżetowej w wysokości 7 327 tys. zł zostały wykonane w kwocie 5 391 tys. zł i stanowiły 1,9% ogólnego budżetu NIK. Informacje obrazujące wyniki procesu finansowania wydatków na podróże służbowe w podziale na krajowe i zagraniczne zamieszczono w tabeli nr 13.

Tabela 13. Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2016-2017

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.		Wskaźnik (w %) (6:5)	Wskaźnik (w %) (6:3)	
		Wykonanie (w tys. zł)	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)			Wykonanie (w tys. zł)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Podróże służbowe krajowe	4 543	6 051	5 071	4 572	90,2	100,6
2.	Podróże służbowe zagraniczne	694	1 276	1 276	819	64,2	118,1
	Razem	5 237	7 327	6 347	5 391	84,9	102,9

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku zwiększyły się o 154 tys. zł, tj. o 2,9%. W zakresie wydatków na podróże służbowe krajowe w stosunku do poprzedniego roku nastąpił wzrost wydatków o 29 tys. zł (tj. o 0,6%), co wynika ze specyfiki kontroli oraz usytuowania jednostek kontrolowanych. W 2017 r. kontrole były w przeważającej większości koordynowane oraz realizowane w jednostkach zgodnie z właściwością terytorialną siedziby delegatury, co skutkowało zmniejszeniem kosztów z tytułu noclegów, diet i przejazdów. Wysokość zrealizowanych wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanych wniosków wyjazdowych opatrzonego rachunkiem ekonomicznym z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

W zakresie wydatków na podróże służbowe zagraniczne zrealizowano 64,2% planowanych wydatków. Wpływ na to miały następujące okoliczności:

- koszty wyjazdu dla delegacji NIK biorącej udział w spotkaniu w sprawie planowania kontroli i spotkaniu przygotowawczym na temat kontroli dot. wdrożenia celów zrównoważonego rozwoju Agendy 2030 Organizacji Narodów Zjednoczonych zostały częściowo pokryte przez organizatorów spotkania, tj. Inicjatywę INTOSAI ds. rozwoju IDI;
- nie odbył się jeden z wyjazdów planowanych przez Delegaturę NIK w Rzeszowie, w celu ustalenia wspólnego raportu z kontroli funkcjonowania Międzynarodowego Rezerwatu Karpaty Wschodnie;
- zmieniony został program kontroli nr P/17/040 – odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w Ambasadzie RP w Brukseli – zmiana wynikała z ustaleń kontroli prowadzonej w Ministerstwie Spraw Zagranicznych, która wykazała, że w ww. placówce została w ostatnim czasie przeprowadzona kontrola Inspektoratu Służby Zagranicznej MSZ. W celu uniknięcia nakładania działań kontrolnych NIK i kontroli wewnętrznej MSZ zrezygnowano z przeprowadzenia kontroli w tej jednostce;
- ze względu na bezpieczeństwo oraz możliwość korzystania z noclegów w kontrolowanych placówkach, osoby realizujące czynności kontrolne w ambasadach RP w Paryżu i Moskwie korzystały z noclegów w tych placówkach, a nie, jak pierwotnie planowano, w hotelach;
- kontrole w placówkach zagranicznych MSZ są realizowane jako kontrole doraźne, na podstawie decyzji kierownictwa NIK – w 2017 r. ze względu na to, że były one prowadzone w Austrii, we Włoszech, na Białorusi i Ukrainie, wydatki na diety i bilety lotnicze były niższe niż planowano, kontrolerzy korzystali z pokoi gościnnych placówek zagranicznych (co nie zawsze jest możliwe);
- do realizacji w IV kwartale 2017 r. planowano kontrolę wydziałów promocji, handlu i inwestycji ambasad i konsulatów RP, której nie zrealizowano.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

W zakresie wydatków na podróże związane z działalnością NIK na forum międzynarodowym, ze względu na duże natężenie prac związanych z analizą wykonania budżetu państwa, zrezygnowano z wyjazdu do Waszyngtonu na spotkanie Grupy Roboczej INTOSAI ds. modernizacji finansowej i reformy regulatorów oraz wyjazdu do Brazylii na spotkanie Grupy Roboczej INTOSAI ds. kluczowych wskaźników. Jedną z przyczyn niezrealizowania wydatków na podróże służbowe zagraniczne są niższe od zakładanych, ceny biletów.

Grupa wydatków bieżących jednostki

Ta grupa wydatków stanowiła w 2017 r. 6,5% budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w wysokości 18 058 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 2 149 tys. zł.

W Najwyższej Izbie Kontroli są planowane i realizowane działania oszczędnościowe, a także systematycznie dokonywana jest analiza kosztów utrzymania. Zgodnie z art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki są dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Jednostki organizacyjne NIK są dyscyplinowane do efektywnego wykorzystywania środków przeznaczonych na ich merytoryczne zadania i niezwłocznego stawiania do dyspozycji uzyskanych oszczędności. W ramach wygoształowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. Przeniesienia środków wynikały z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach dla pokrycia zwiększonych bieżących potrzeb w innych pozycjach wydatków. W relacji do planu, wg ustawy budżetowej wydatki planowane w paragrafie 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* uległy zmniejszeniu o 1 247 tys. zł.

W § 4000 planuje się środki, które w toku wykonywania wydatków są klasyfikowane w paragrafach: 421, 4220, 4260, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400. Suma wydatków zaewidencjonowanych w przywołanych paragrafach to 18 058 tys. zł, co stanowi 95,2% planu po zmianach.

Niższe niż zakładano wykonanie w *Grupie wydatków bieżących jednostki* jest spowodowane unieważnieniem w październiku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa mebli biurowych wraz z montażem” oraz w listopadzie postępowania pn. „Mycie okien w budynkach A i B Centrali NIK”.

Oprócz tego w § 4000 planowane są m.in. wydatki na sfinansowanie zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (biegły powoływani w kontrolach NIK, jeśli prowadzą działalność gospodarczą). W dwóch kontrolach prowadzonych w NIK w Warszawie zapłata wynagrodzenia pierwotnie przewidywana w 2017 r. została podzielona na dwie płatności: pierwsza w 2017 r., druga w 2018 r. (wykonawca nie mógł zrealizować usługi w całości w 2017 r.). W związku z prowadzonymi przez NIK kontrolami konieczność zasięgnięcia opinii biegłych była rozważana pod koniec roku budżetowego, co uniemożliwiło dokonanie zmian w planie finansowym.

Oszczędności w tej grupie wydatków powstały również w wyniku odwołania przyjazdu Prezesa Najwyższego Organu Kontroli Niemiec, Prezesa Najwyższego Organu Kontroli Białorusi i Prezesa Najwyższego Organu Kontroli Moldawii, jak również odwołanie organizacji konferencji dla organizacji pozarządowych Ukrainy, oraz spotkania Grupy Roboczej INTOSAI ds. walki z korupcją i praniem brudnych pieniędzy.

W § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w paragrafach przedstawionych w tabeli nr 14.

Tabela 14. Struktura *Grupy wydatków bieżących jednostki* zrealizowanych w latach 2016-2017

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wykonanie w 2016 r.		Plan wg ustawy 2017 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2017 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2017 r.	
			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 015	28,8			4 749	26,3
2.	4220	Zakup środków żywności	296	1,7			339	1,9
3.	4260	Zakup energii	2 403	13,8			2 563	14,2
4.	4280	Zakup usług zdrowotnych	50	0,3			38	0,2
5.	4300	Zakup usług pozostałych	7 683	44,1			8 712	48,2
6.	4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	202	1,1			113	0,6

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wykonanie w 2016 r.		Plan wg ustawy 2017 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2017 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2017 r.	
			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
7.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 163	6,7			982	5,4
8.	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	51	0,3			46	0,3
9.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	335	1,9			265	1,5
10.	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	225	1,3			251	1,4
	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	17 423	100%	20 207	18 960	18 058	100%

Największy udział w grupie wydatków bieżących jednostki w 2017 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych, m.in. usług informatycznych oraz usług komunalnych, pralniczych, dezynfekcji i sprzątnia, w wysokości 8 712 tys. zł (48,2%). Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły zakupy materiałów i wyposażenia (4 749 tys. zł, tj. 26,3%). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (14,2%), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,4%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,2% do 1,9%.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa ta w 2017 r. obejmowała 13 pozycji planu wydatków, w tym: wpłaty na PFRON, wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług remontowych, różne opłaty i składki, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, podatek od nieruchomości, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, opłaty na rzecz budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, składki do organizacji międzynarodowych, pozostałe odsetki, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników. Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 12 366 tys. zł zostały wykonane w kwocie 11 250 tys. zł i stanowiły 4% budżetu NIK.

W tej grupie wydatków w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej*, plan finansowy na 2017 r. został wykonany w 77,3%. Zmiana wysokości stawek dofinansowania kosztów nauki języków obcych z 60% do 45%, zwiększenie liczby szkoleń prowadzonych przez szkoleniowców wywodzących się z wewnątrz instytucji oraz ograniczenie szkoleń, które generowały koszty z tytułu dofinansowywania, spowodowały znaczące ograniczenie wydatków w stosunku do zaplanowanych. Wycofano się również z organizacji części szkoleń, z powodu dużego obciążenia pracowników NIK zadaniami kontrolnymi.

Warte dostrzeżenia są zaoszczędzone środki finansowe, wygosparowane w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*. Plan finansowy na 2017 r. został wykonany w 63%. W trakcie realizacji badań kontrolnych nie zaistniała bowiem, zakładana wcześniej przez jednostki kontrolne, potrzeba skorzystania z pomocy biegłych bądź specjalistów. W sytuacjach, kiedy zachodziła konieczność powierzenia zadań biegłym i specjalistom, korzystano z ekspertów prowadzących działalność gospodarczą, a nie, jak pierwotnie zakładano, z profesjonalistów będących osobami fizycznymi. Ponadto w przypadkach, gdy tylko było to możliwe, zadania powierzone jednostkom kontrolnym były realizowane siłami własnych zasobów kadrowych.

Najwyższa Izba Kontroli każdorazowo analizuje możliwość realizacji działań z wykorzystaniem własnych zasobów kadrowych. Zlecenie, zamawianie opinii bądź korzystanie z usług zewnętrznych następuje jedynie w uzasadnionych przypadkach, których nie da się z góry przewidzieć ani zaplanować, wskutek czego wykazywane jest niewykonanie planowanych wydatków, wynika to jednak w każdym przypadku z analizy ekonomicznej niemal każdej czynności.

Największy udział w pozostałych wydatkach bieżących w 2017 r. miały nakłady na usługi remontowe. Strukturę wydatków na działalność remontową ilustrują dane w tabeli nr 15.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Tabela 15. Struktura zrealizowanych w 2017 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Prace remontowo-budowlane	3 423	65,9
1.	NIK w Warszawie	2 393	46,1
1.1.	Remont budynku garażowego na terenie Bazy Transportowej przy ul. Lubkowskiej 7/9 (po zmianie danych adresowych: ul. Gagarina 3)	1 095	21,2
1.2.	Remont pomieszczeń przyziemia w budynku A	558	10,7
1.3.	Remont pomieszczeń biurowych w budynku A	467	9,0
1.4.	Konserwacja i rewaloryzacja kamieniarki w podcieniach i wejściu głównym do budynku A	227	4,3
1.5.	Pozostałe roboty remontowe	46	0,9
2.	Delegatury NIK	1 030	19,8
2.1.	Remont budynku administracyjno-biurowego i elewacji Delegatury NIK w Lublinie	539	10,3
2.2.	Wymiana nawierzchni na parkingu oraz odnowienie elewacji i ogrodzenia budynku Delegatury NIK w Białymstoku	258	5,0
2.3.	Wymiana wykładzin w pomieszczeniach, malowanie klatek schodowych i pomieszczeń oraz cyklinowanie i lakierowanie parkietów budynku Delegatury NIK w Bydgoszczy	144	2,8
2.4.	Pozostałe roboty remontowe w delegaturach	89	1,7
II	Naprawy i konserwacje sprzętu i środków transportu	1 774	34,1
	Razem	5 197	100%

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w roku 2017 przeznaczone zostały środki w wysokości 3 423 tys. zł, z tego w NIK w Warszawie 2 393 tys. zł, a w jednostkach terenowych 1 030 tys. zł.

Do ważniejszych prac wykonanych w minionym roku należał remont budynku Bazy Transportowej przy ul. Lubkowskiej (po zmianie danych adresowych: ul. Gagarina 3), które to prace pochłonęły środki w wysokości 1 095 tys. zł, tj. 21,2% ogólnej kwoty środków przeznaczonych na zakup usług remontowych w NIK. W terenowych jednostkach organizacyjnych również wykonano szereg prac, do których m.in. należały roboty remontowe w budynku Delegatury NIK w Lublinie o wartości 539 tys. zł i wymiana nawierzchni na parkingu oraz odnowienie elewacji i ogrodzenia budynku Delegatury NIK w Białymstoku za kwotę 258 tys. zł. Ponadto w budynkach NIK w Warszawie oraz siedzibach delegatur wykonano inne roboty budowlane wpływające na poprawę warunków pracy i infrastruktury technicznej budynków oraz utrzymanie w należytym stanie majątku Skarbu Państwa. Nakłady na remonty budynków będących w trwałym zarządzie NIK w latach 2016-2017 wyszczególniono w tabeli nr 16.

Tabela 16. Nakłady na remonty budynków w latach 2016-2017

Lp.	Wyszczególnienie – obiekty administrowane przez	w tys. zł	
		2016 r.	2017 r.
1.	NIK w Warszawie*	865	2 393
2.	Delegatury	705	1 030
	Razem	1 570	3 423

* Łącznie z Delegaturą NIK w Warszawie.

Wydatki majątkowe

Środki planowane na wydatki majątkowe w wysokości 16 360 tys. zł wykorzystano w 97,7%. Na zakup gotowych składników majątkowych wydatkowano 6 902 tys. zł, tj. 43,2% ogółu wydatków majątkowych, w tym zakup sprzętu komputerowego – 21,7%. Kwotę 9 085 tys. zł, tj. 56,8% wydatków, przeznaczono na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych.

Uwagi końcowe

Najwyższa Izba Kontroli na bieżąco poddawała w 2017 r. weryfikacji i analizie realizację budżetu pod kątem zdyscyplinowania wydatków przez wszystkie jednostki organizacyjne. Jednostkom organizacyjnym NIK przekazywano środki budżetowe na podstawie harmonogramu wydatków budżetowych. Na wniosek jednostek organizacyjnych dokonywano również przesunięć środków, co pozwoliło na zachowanie płynności finansowej i bieżące regulowanie płatności.

W trakcie realizacji budżetu NIK stosowała się do ustawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi. Wydatków dokonywano w sposób racjonalny, oszczędny i celowy, z respektowaniem ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zrealizowane dochody budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

5.5. Nieruchomości użytkowane przez NIK

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. jednostki organizacyjne NIK użytkowały 19 nieruchomości (budynków lub ich części) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W okresie sprawozdawczym w stanie posiadania nastąpił jedynie wzrost powierzchni użytkowej w Delegaturze NIK w Opolu poprzez nabycie udziałów we wspólnocie mieszkaniowej. Nabycie dodatkowej powierzchni pozwoli na:

- organizację ochrony stałej budynku, a nie tylko w postaci zewnętrznego monitoringu firmy ochroniarskiej;
 - polepszenie komfortu pracy kontrolerów;
 - dostosowanie wejścia do siedziby delegatury dla osób niepełnosprawnych;
- co powoduje, że wydatek środków publicznych w tym zakresie był celowy, rzetelny i gospodarny z punktu widzenia zarządzania środkami budżetu państwa.

Dodatkowo Centrala NIK posiada 16 mieszkań służbowych na terenie Warszawy, stanowiących własność Skarbu Państwa, w trwałym zarządzie NIK. Dane o tych nieruchomościach zawiera tabela nr 17.

Tabela 17. Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2017 r.)

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

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

5.6. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

W 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 30 000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹¹.

W 2017 r. udzielono 36 zamówień publicznych na łączną wartość 19 463 466,13 zł, w tym: 10 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 6 851 544,45 zł, 17 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 8 552 462,06 zł oraz dziewięć zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 4 059 459,62 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2017 r. prezentuje tabela nr 18.

Tabela 18. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2017 r.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1.	Dostawa komputerów przenośnych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 795 002,96
2.	Świadczenie usług transmisji danych w Sieci WAN, dostępu do Internetu	Usługa	Przetarg nieograniczony	1 716 934,86
3.	Zakup autobusu	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 590 390,00
4.	Świadczenie usług Serwisu Zintegrowanego Systemu Zarządzania (ZSZ)	Usługa	Zamówienie z wolnej ręki	1 507 202,64
5.	Wynajem długoterminowy 16 samochodów osobowych dla delegatur Najwyższej Izby Kontroli	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 479 939,15
6.	Remont budynku garażu na terenie Bazy Transportowej NIK	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	1 014 135,00
7.	Świadczenie usług wsparcia technicznego dla systemu do wykrywania i blokowania szkodliwego oprogramowania (malware) APT	Usługa	Przetarg nieograniczony	796 239,71
8.	Modernizacja systemu WLAN	Usługa	Przetarg nieograniczony	796 163,06
9.	Remont pomieszczeń przyziemia w budynku A	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	710 940,00
10.	Wykonanie zasilania awaryjnego w Centrali NIK	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	617 000,00

W 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (32 zamówienia publiczne), co stanowi 88,9% wszystkich zamówień;
- zapytanie o cenę (dwa zamówienia publiczne), co stanowi 5,5% wszystkich zamówień;
- zamówienie z wolnej ręki (jedno zamówienie publiczne), co stanowi 2,8%;
- zamówienie na usługi społeczne (jedno zamówienie publiczne), co stanowi 2,8%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większość (88,9%) zamówień publicznych udzieliła w podstawowym trybie ustawowym. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują tabele nr 19 i 20.

Tabela 19. Udzielone w 2017 r. zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 135 000 euro dla dostaw i usług oraz 5 225 000 euro dla robót budowlanych

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi		Roboty budowlane	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	5	1 264 883,34	8	2 579 409,74	9	4 059 459,62
Zapytanie o cenę	–	–	2	496 378,80	–	–
Zamówienia na usługi społeczne	–	–	1	312 011,27	–	–

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Tabela 20. Udzielone w 2017 r. zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 135 000 euro dla dostaw i usług

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	5	5 586 661,11	5	3 657 459,61
Zamówienie z wolnej ręki	–	–	1	1 507 202,64 ¹²

5.7. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

Budżet zadaniowy jest skonsolidowanym planem wydatków na rok budżetowy i dwa kolejne lata państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych.

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

W roku 2017 Najwyższa Izba Kontroli realizowała zadanie 1.7.: Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK, które zostało przypisane do Funkcji 1 „Zarządzanie państwem”, zawierające następujące podzadania:

- 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników
- 1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa
- 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej

Pierwsze dwa podzadania Funkcji 1 dotyczą działalności NIK wykonywanej na zewnątrz, a także aplikacji kontrolerskiej i szkoleń kontrolerów. Trzecie podzadanie związane jest ze współpracą międzynarodową i wzmocnieniem systemu kontroli w państwie.

W roku 2017 na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 277 539 tys. zł. Wyliczeń dokonano, ustalając zakres rzeczowy wydatków dla poszczególnych podzadań z uwzględnieniem stanowisk kontrolerskich i administracyjnych, czasu efektywnie przepracowanego, ewidencjonowanego w systemie kadrowym oraz wydatków ewidencjonowanych w systemie finansowo-księgowym. Szczegóły zaprezentowano w tabeli nr 21.

¹² Postępowanie o szacunkowej wartości przekraczającej 135 000 euro.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Tabela 21. Wydatki NIK w 2017 r. na realizację zadań i podzadań

Nr	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2017 r. wg ustawy budżetowej (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	282 067	282 067	277 539	100%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	273 603	273 971	270 526	97,5
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	1 442	1 324	772	0,3
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji organu kontroli państwowej	7 022	6 772	6 241	2,2
	Razem	282 067	282 067	277 539	100%

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w wysokości 277 539 tys. zł. Różnice pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem wynikają z niewykorzystanych środków budżetowych.

We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz miernik stopnia realizacji celów. Zadania i cele NIK oraz mierniki ich realizacji w roku 2017 zamieszczono w tabeli nr 22.

Tabela 22. Zadania, cele i mierniki NIK w 2017 r. (w Funkcji 1)

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/podzadania/działania	Cel	Miernik		
			Nazwa	Planowane wykonanie w 2017 r.	Wykonanie w 2017 r.
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	Wspieranie działań wpływających na sprawne funkcjonowanie państwa i pozytywne oddziaływanie na skuteczność wykonywania zadań finansowanych ze środków publicznych	Procent wydatków publicznych poddanych badaniu w danym roku w ramach kontroli wykonania budżetu państwa	26%	26%
			Odsetek ocen pozytywnych dysponentów części budżetu państwa, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych i państwowych osób prawnych objętych w danym roku kontrolą wykonania budżetu państwa	≥75%	97%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Dostarczenie Sejmowi, organom władzy publicznej oraz kierownikom kontrolowanych podmiotów wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności	2 300	2 196
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	Ocena wiarygodności rozliczeń oraz prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw u wybranych dysponentów trzeciego i drugiego stopnia, dysponentów głównych oraz u wybranych samorządach terytorialnych	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny wiarygodności rozliczeń oraz prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw, skierowanych do podmiotów poddanych kontroli wykonania budżetu państwa	≥230	327
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w obszarach priorytetowych przyjętych w planie pracy NIK na dany rok, w wybranych i przedstawionych w rocznym planie kontroli NIK podmiotach	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowana do kierowników poddanych kontroli planowej jednostek	1 900	1 837
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w podmiotach wybranych na podstawie bieżących analiz stanu spraw publicznych oraz zgłoszonych do NIK uwag, wniosków i skarg	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowanych do kierowników poddanych kontroli doraźnej jednostek	400	359
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	Osiągnięcie należytego poziomu jakości rezultatów czynności kontrolnych poprzez merytoryczne wspomaganie procesów kontrolnych w aspekcie prawnym i metodycznym (opinie, recenzje)	Suma liczby wydanych opinii i recenzji do projektów programów kontroli i informacji o wynikach kontroli oraz liczby uchwał Kolegium NIK i komisji rozstrzygających	1 500	1 404
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	Planowanie strategiczne i operacyjne oraz koordynowanie procesów kontrolnych	Przyjęcie przez Kolegium NIK <i>Sprawozdania z działalności NIK</i> oraz uchwalenie planu pracy NIK na kolejny rok	w terminie	w terminie
1.7.1.6.	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych kontrolerów	Podniesienie poziomu wiedzy, umiejętności i kompetencji niezbędnych do efektywnego wykonywania czynności kontrolnych	Procent kontrolerów objętych oceną okresową uczestniczących w ciągu roku w co najmniej jednym szkoleniu specjalistycznym	92%	93%

1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	Przekazanie Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absolutorium dla Rady Ministrów oraz informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli	Liczba dokumentów przedstawionych Sejmowi (<i>Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i> , informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania)	210	189
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	Dokonanie analizy i syntezy rezultatów kontroli wykonania budżetu państwa oraz dokonanie oceny wykonania założeń polityki pieniężnej państwa	Terminowość przygotowania <i>Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i>	w terminie	w terminie
1.7.2.2.	Opracowanie i przedstawienie raportów dotyczących funkcjonowania państwa w określonych sektorach, przygotowanych z wykorzystaniem wyników kontroli	Dokonanie i przedstawienie w dokumencie analitycznym syntezy wyników przeprowadzonych kontroli zawartych w planie pracy NIK, bądź syntez w obszarach istotnych dla funkcjonowania państwa	Liczba informacji o wynikach kontroli	200	191
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	Zwiększenie wpływu NIK, jako naczelnego organu kontroli państwowej, na system kontroli w państwie	Liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK	11 650	11 168
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	Wymiana wiedzy i doświadczeń oraz prowadzenie kontroli równoległych – poprzez współpracę z NOK innych krajów, ETO, organizacjami międzynarodowymi; audyt organizacji międzynarodowych	Liczba zdarzeń w ramach współpracy międzynarodowej (spotkania, seminaria, podpisane porozumienia i umowy, raporty z międzynarodowych kontroli równoległych i audytu organizacji międzynarodowych)	180	187
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	Przygotowanie rocznego sprawozdania oraz udział w posiedzeniach komisji i rządowych zespołach problemowych	Liczba posiedzeń komisji sejmowych, w których biorą udział przedstawiciele NIK	740	729
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	Wzmocnienie więzi instytucjonalnej z wybranymi podmiotami wykonującymi czynności kontrolne w państwie poprzez wymianę informacji i koordynowanie działań – zgodnie z zawartymi umowami	Liczba kontroli wspólnych i zleconych przez NIK	≥70	515
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie	Wzmocnienie skuteczności i efektywności czynności kontrolnych i badań audytowych w Polsce poprzez prace nad metodyką oraz upowszechnianie rezultatów	Liczba referatów prezentowanych na konferencjach krajowych oraz publikacji dotyczących audytu i kontroli opublikowanych w wydawnictwach krajowych lub zagranicznych, autorstwa pracowników NIK	80	94

FUNKCJA 1. Zarządzanie państwem

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

Celem tego zadania było dokonanie oceny funkcjonowania państwa i gospodarowania środkami publicznymi, a także pozytywne oddziaływanie na funkcjonowanie administracji państwowej oraz wszystkich podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych poprzez wskazywanie zagrożeń, nieprawidłowości, nierzetelności i braku uczciwości w wykonywaniu zadań publicznych. Cele zostały osiągnięte w wyniku przeprowadzenia audytu finansowego wydatków publicznych w administracji publicznej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych.

Do monitorowania realizacji zadania 1.7. użyte były następujące mierniki:

- procent wydatków publicznych poddanych badaniu w danym roku w ramach kontroli wykonania budżetu państwa, który został zrealizowany na poziomie planu, tj. w wysokości 26%;
- odsetek ocen pozytywnych dysponentów części budżetu państwa, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych i państwowych osób prawnych objętych w danym roku kontrolą wykonania budżetu państwa, który został zrealizowany w wysokości 97% wobec planowanych ≥75%.

Podzadanie 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników

Na realizację powyższego podzadania wydankowano środki w wysokości 270 526 tys. zł, co stanowi 97,5% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 23.

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

Tabela 23. Wydatki w 2017 r. na działania podzadania 1.7.1.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	270 526
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	35 350
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	135 203
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	22 908
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	37 247
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	23 618
1.7.1.6.	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych kontrolerów	16 200

Finansowanie podzadania 1.7.1. przebiegało zgodnie z założeniami. Wzrost wydatków w działaniu 1.7.1.2. był konsekwencją struktury wydatków budżetowych i pracochłonności, a także spowodowany był wykonaniem większej liczby kontroli budżetu państwa i kontroli planowych. Kontrole zostały przeprowadzone według standardów kontroli NIK.

Cel tego podzadania, jakim było przekazanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych, został osiągnięty. Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.1. był użyty miernik liczby wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności, którą na etapie planu określono w wysokości 2300, a wykonano na poziomie 2196.

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

Na realizację ww. podzadania wydatkowane zostały środki w wysokości 772 tys. zł co stanowi 0,3% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 24.

Tabela 24. Wydatki w 2017 r. na działania podzadania 1.7.2.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	772
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	758
1.7.2.2.	Opracowanie i przedstawienie raportów dotyczących funkcjonowania państwa w określonych sektorach, przygotowanych z wykorzystaniem wyników kontroli	14

Wydatki na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty określonej w ustawie budżetowej o 670 tys. zł, na co miało wpływ między innymi zmniejszenie ilości czasu pracy poświęconego na wykonanie tego podzadania, co nie miało wpływu na jakość i termin opracowania analizy.

Celem tego podzadania było przedłożenie Sejmowi oraz organom wykonawczym państwa informacji związanych z kontrolą wykonania budżetu państwa (analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej), kontrolami planowymi i doraźnymi, a także informacji dotyczących określonych kwestii związanych z działalnością organów wykonujących funkcje publiczne.

Cel ten został osiągnięty w wyniku przekazania Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absolutorium dla Rady Ministrów oraz informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.2. był użyty miernik liczba dokumentów przedstawionych Sejmowi (*Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej*, informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania), który na etapie planu określono w wysokości 210, a wykonano na poziomie 189.

Podzadanie 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej

Na realizację ww. podzadania zostały wydatkowane środki w wysokości 6 241 tys. zł, co stanowi 2,2% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 25.

Tabela 25. Wydatki w 2017 r. na działania podzadania 1.7.3.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	6 241
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	2 997
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	2 287
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	326
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie (prace nad metodyką kontroli, konferencje i seminaria, działalność wydawnicza)	631

Celem zadania było zwiększenie wpływu NIK jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie oraz roli NIK w międzynarodowych stowarzyszeniach najwyższych organów kontrolnych.

W planie tego zadania osiągnięcie celów założono poprzez:

- uczestnictwo w kontrolach przeprowadzanych wspólnie pod kierownictwem NIK lub na zlecenie NIK z innymi organami kontroli, rewizji i inspekcji w państwie, w zakresie wzmocnienia współpracy z innymi organami kontroli w państwie;
- udział w zagranicznych seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach;
- udział przedstawicieli najwyższych organów kontroli innych państw w seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach organizowanych przez NIK;
- uczestnictwo w pracach EUROSAI, INTOSAI;
- spotkania najwyższych organów kontroli państw Unii Europejskiej;
- opracowanie *Sprawozdania z działalności Najwyższej Izby Kontroli w 2016 r.*;
- przygotowanie projektu planu pracy NIK na 2018 r.;
- prowadzenie sprawozdawczości wewnętrznej NIK oraz niezbędnych rejestrów zamieszczanych na dostępnym dla pracowników NIK dysku sieciowym,
- koordynację działalności kontrolnych jednostek organizacyjnych NIK.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.3 Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej był użyty miernik liczby informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK, który osiągnięto w wysokości 11 168, przy planowanych 11 650, co było efektem dużej atrakcyjności medialnej wybranych tematów kontroli. Wydatki poniesione przez poszczególne jednostki organizacyjne NIK w 2017 r. prezentują dane zawarte w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Tabela 26. Wydatki poniesione przez poszczególne jednostki organizacyjne NIK w 2017 r.

Lp.	Jednostka	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
1.	Delegatura Białystok	5 895 133	5 895 133	5 895 129	100
2.	Delegatura Bydgoszcz	7 437 055	7 437 055	7 381 068	99
3.	Delegatura Gdańsk	6 921 155	6 921 155	6 887 129	100
4.	Delegatura Katowice	11 725 849	11 725 849	11 539 035	98
5.	Delegatura Kielce	5 697 184	5 697 184	5 697 179	100
6.	Delegatura Kraków	7 911 052	7 911 052	7 895 104	100
7.	Delegatura Lublin	9 533 939	9 533 939	9 533 932	100
8.	Delegatura Łódź	10 053 295	10 053 295	10 053 288	100
9.	Delegatura Olsztyn	6 051 571	6 051 571	6 051 566	100
10.	Delegatura Opole	5 713 566	5 713 566	5 713 561	100
11.	Delegatura Poznań	9 322 018	9 322 018	9 320 043	100
12.	Delegatura Rzeszów	11 791 207	11 791 207	11 791 200	100
13.	Delegatura Szczecin	6 345 350	6 345 350	6 292 899	99
14.	Delegatura Wrocław	7 577 801	7 577 801	7 577 797	100
15.	Delegatura Zielona Góra	4 494 037	4 494 037	4 447 249	99
16.	NIK Warszawa	165 596 788	165 596 788	161 462 469	98
	Razem	282 067 000	282 067 000	277 538 648	98%

I. Ogólne informacje o Najwyższej Izbie Kontroli

W roku 2017 wykonano wszystkie zadania, zgodnie z planem budżetu w układzie zadaniowym. Proces finansowania poszczególnych działań przebiegał zgodnie z założeniami. Na korektę wydatków miały wpływ: zmiana liczby kontrolowanych jednostek, pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli oraz przeprowadzanie kontroli doraźnych (skargowe, sprawdzające, rozpoznawcze), których ilość na etapie planowania nie była możliwa do określenia. Niektóre zaplanowane kontrole w roku 2017 są kontynuowane w roku 2018. Istotny wpływ na zmianę struktury wydatków mają także zdarzenia co do których zapadają decyzje w ciągu roku, a związane są z działalnością kontrolną Izby, która jest priorytetem.

5.8. Opinia audytora wewnętrznego

Wydział Audytu Wewnętrznego NIK przeanalizował prawidłowość wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli.

Wydatki budżetowe zostały wykonane do wysokości przyjętej w planie finansowym, tj. w kwocie 277,5 mln zł, co stanowiło 98,4% planu na 2017 r. Natomiast dochody budżetowe zrealizowano w łącznej wysokości 988,7 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od prognozowanej o 44,3%.

Zdaniem Wydziału Audytu Wewnętrznego w obszarze gospodarki finansowo-księgowej oraz udzielania zamówień publicznych ustanowiono system zapewniający realizację celów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Kierownictwo NIK opracowało, wdrożyło i zapewniło funkcjonowanie kluczowych elementów kontroli zarządczej, a pracownicy realizujący zadania w zakresie wykonania budżetu NIK oraz odpowiedzialni za prawidłowość procesu udzielania zamówień publicznych znali i stosowali ustanowione mechanizmy kontrolne.

W ramach sprawowanej kontroli zarządczej dokonano m.in. przydziału zadań i odpowiedzialności, ustanowiono procedury realizacji zadań, w tym udzielania zamówień publicznych, również w zakresie kwot niepodlegających rygorowi ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Przyjęta dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała warunki wskazane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i określała m.in. zasady bieżącego monitorowania i kontroli wewnętrznej prawidłowości działań jednostek organizacyjnych NIK.

Sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28,
- z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27,
- o stanie środków na rachunkach bankowych Rb-23,
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z,
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,

zostały sporządzone terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, polityką rachunkowości i procedurami kontroli finansowej. Dane finansowe ujęte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom wynikającym z prowadzonego w formie elektronicznej systemu finansowo-księgowego, a nadzór nad ich opracowaniem sprawowali dyrektor generalny oraz bezpośrednio dyrektor Biura Rachunkowości NIK.

Dla potrzeb wydania niniejszej opinii Wydział Audytu Wewnętrznego szczegółowo zbadał próbę 52 transakcji księgowych, dotyczących wydatków majątkowych o łącznej wartości 9,1 mln zł, co dało podstawę do potwierdzenia prawidłowego funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej w procesie ich realizacji. Dokonano również analizy zamówień publicznych o łącznej wartości umów brutto 6,8 mln zł (43%), stwierdzając przestrzeganie wybranych przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości 1,8 mln zł, wydatkowanych na podstawie regulacji wewnętrznych wydanych przez Prezesa NIK. Ponadto Wydział Audytu Wewnętrznego przeprowadził badanie prawidłowości systemu rozliczania delegacji służbowych, poddając analizie 169 rozliczeń na łączną kwotę 624,9 tys. zł (14%), i nie stwierdzono nieprawidłowego wydatkowania środków z budżetu NIK.

5.9. Opinia audytora zewnętrznego

Zgodnie z ustawą o Najwyższej Izbie Kontroli nie rzadziej niż raz na 3 lata przeprowadza się audyt zewnętrzny w zakresie wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej NIK. Audyt obejmuje okres następujący po okresie objętym ostatnim audytem. W związku z tym, że ostatni audyt zewnętrzny przeprowadzony był w 2014 r. i obejmował okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r., realizowane w 2017 r. czynności audytowe objęły okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku postępowania przetargowego Marszałek Sejmiku RP zlecił przeprowadzenie audytu firmie Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp. k., podmiotowi, który był autorem pierwszego audytu zewnętrznego prowadzonego w latach 2008-2010. Fakt, że po raz drugi ten sam podmiot przeprowadzał czynności audytowe, stanowił okazję do obiektywnego i niezależnego nie tylko zweryfikowania, ale też porównania prawidłowości działań Najwyższej Izby Kontroli w zakresie realizacji budżetu oraz gospodarki finansowej w dwóch perspektywach czasowych, co umożliwiło ustalenie, na ile podejmowane działania, zmierzające m.in. do usprawniania rozwiązań organizacyjnych oraz systemu kontroli zarządczej, a także budowania profesjonalnych kadr realizujących zadania w zakresie tworzenia nowych i aktualizowania już istniejących procedur kontrolnych, przynoszą zakładane rezultaty, w szczególności mając na uwadze dbałość o środki publiczne. Audyt przeprowadzono w okresie od 19 lipca 2017 r. do 9 listopada 2017 r.

W przedstawionym *Sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie budżetu oraz gospodarki finansowej NIK za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.* potwierdzono, że prowadzący czynności audytorskie mieli pełny dostęp do materiału dowodowego w zakresie objętym audytem, co pozwoliło na wyciągnięcie mierzalnych wniosków.

W wyniku przeprowadzonych czynności sformułowana została ostateczna opinia, w której audytor stwierdził, że:

- 1) roczne sprawozdania z wykonania budżetu Najwyższej Izby Kontroli za lata 2014, 2015 i 2016 były prawidłowe i wiarygodne;
- 2) stan faktyczny w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r. był zgodny ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
- 3) wystąpiła gospodarność, celowość i rzetelność dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz udzielania zamówień publicznych, a także prawidłowość wykorzystania zasobów;
- 4) sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących procesów wymienionych w pkt 2 był prawidłowy.