

Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

- Dane ogólne
 - Dochody
 - Wydatki
- Omówienie ważniejszych grup wydatków
- Zamówienia publiczne udzielone przez NIK
- Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

VI.

1. Dane ogólne

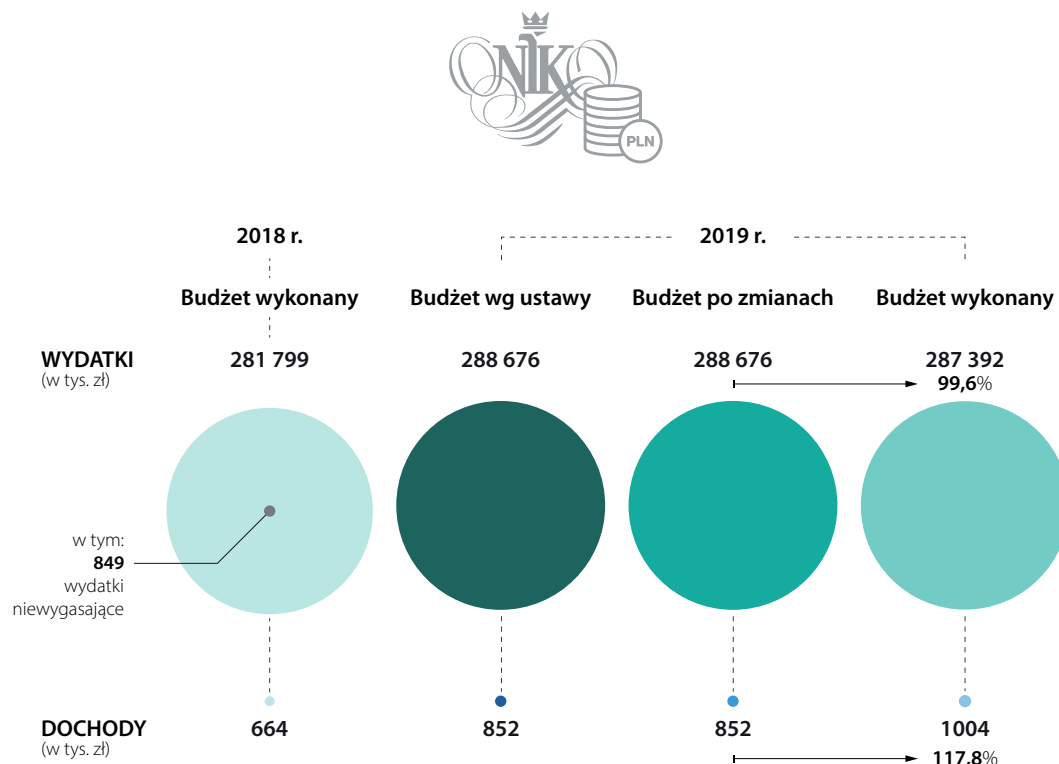
W 2019 r. NIK realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

Po stronie wydatków budżet został określony w ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. w wysokości 288 676 tys. zł i był zgodny z kwotą uchwaloną przez Kolegium NIK w dniu 25 lipca 2018 r. W porównaniu z rokiem poprzednim budżet zakładał wzrost wydatków nominalnie o 6565 tys. zł tj. 2,3%, a realnie został ustalony na poziomie 100% wydatków z 2018 r. Dochody natomiast zostały ustalone na poziomie 852 tys. zł.

Jak wynika z danych przedstawionych na infografice, wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 99,6% planowanej ich kwoty, a dochody budżetowe w 117,8% przyjętego planu.

Infografika nr 33

Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK w 2019 r.



Wydatki Najwyższej Izby Kontroli na dzień 31 grudnia 2019 r. wykonane w kwocie 287 392 tys. zł były niższe od kwoty określonej w planie o 0,4%. Niższe w stosunku do planowanych wydatki zrealizowano m.in. w zakresie wydatków inwestycyjnych, wydatków na podróże służbowe krajowe, podróże służbowe zagraniczne, szkolenia pracowników, różne opłaty i składki oraz wydatków planowanych w § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki”.

W związku z wystąpieniem przesłanki, o której mowa w art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. opóźnienia w realizacji zadania inwestycyjnego prowadzonego,

w Delegaturze NIK w Opolu, decyzją nr 10 Prezesa NIK z dnia 23 grudnia 2019 r. została zablokowana do końca roku – na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 – kwota 958 tys. zł w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

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 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, zmniejszeniu uległy przede wszystkim wydatki planowane na wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług remontowych, wydatki na opłacenie składek na Fundusz Pracy, wydatki na podróże służbowe zagraniczne i szkolenia pracowników oraz wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Pozyskane oszczędności w powyższych pozycjach przeznaczone zostały w głównej mierze na zwiększenie planu w § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki”, zwiększenie kwoty przeznaczonej na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne, zakup sprzętu komputerowego i wyposażenia.

Prezes NIK, będąc dysponentem części 07 budżetu państwa, przekazał na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych 40,4% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 59,6% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez Departamenty, Biura i Delegaturę w Warszawie oraz na uregulowanie płatności za zakupy centralne (integracja zamówień publicznych udzielanych m.in. na zakup sprzętu komputerowego, urządzeń wielofunkcyjnych, usług telefonii komórkowej i stacjonarnej, aktualizację systemu informacji prawnej). Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK, z uwzględnieniem liczby zatrudnionych pracowników, ilustruje tabela nr 4.

Tabela nr 4

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2019 r. (w podziale na NIK w Warszawie i delegatury NIK)

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2018 r. (w tys. zł) | 2019 r. | | | | |
|--------------|------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|
| | | | Budżet wg ustawy (w tys. zł) | Budżet po zmianach (w tys. zł) | Przeciętna liczba zatrudnionych | Wydatki (w tys. zł) | Wskaźnik struktury (w %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | NIK w Warszawie* | 171 116 | 178 086 | 171 748 | 880 | 171 425 | 59,6 |
| 2. | Delegatury NIK | 110 683 | 110 590 | 116 928 | 672 | 115 967 | 40,4 |
| Razem | | 281 799 | 288 676 | 288 676 | 1552 | 287 392 | 100,0 |

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2019 r. dochody w wysokości 852 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 1004 tys. zł, co stanowi 117,8% planu.

Wysokie dochody NIK zrealizowała w § 0950 *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 (111 tys. zł) oraz wpływy z odszkodowań od ubezpieczycieli (255 tys. zł).

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

W § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, kwota 299 tys. zł obejmuje w szczególności wpływy z tytułu podatku od nieruchomości Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach (268 tys. zł), powstałe w związku z rozliczeniem i przekazaniem na dochody NIK, nadpłaty podatku za lata 2013 i 2014 w części, która została zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych w chwili ich powstania. W § 0940 były klasyfikowane także wpływy z rozliczeń z dostawcami oraz ZUS – w tym z tytułu zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne.

Stałymi 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 172 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 137 tys. zł.

W § 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*, dochody planowane w wysokości 3 tys. zł, zrealizowano w wysokości 82 tys. zł. W 2019 r. w tym paragrafie klasyfikowano wpływy uzyskane ze sprzedaży zbędnych i zużytych składników majątkowych. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych w 2019 r. ilustrują dane zawarte w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2019 r.

| Lp. | Wyszczególnienie – tytuł dochodów | Wykonanie 2018 r. (w tys. zł) | 2019 r. | |
|-------|--|-------------------------------|------------------|-----------------------|
| | | | Plan (w tys. zł) | Wykonanie (w tys. zł) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży | 175 | 172 | 137 |
| 2. | Sprzedaż dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa” | 6 | 8 | 7 |
| 3. | Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji | 17 | 3 | 82 |
| 4. | Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach i inne wpływy z usług | 11 | 112 | 78 |
| 5. | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 115 | 102 | 299 |
| 6. | Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 329 | 303 | 366 |
| 7. | Inne wpływy | 11 | 152 | 35 |
| Razem | | 664 | 852 | 1004 |

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

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK został określony w wysokości 288 676 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 287 392 tys. zł, co stanowi 99,6% planu. W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim wydatki 2019 r. były wyższe o 5593 tys. zł tj. o 2%.

Tabela nr 6

Wydatki planowane i zrealizowane w 2019 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

| § | Nazwa paragrafu | Wykonanie 2018 r. (w tys. zł) | 2019 r. | | | |
|------|--|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | | Budżet wg ustawy (w tys. zł) | Budżet po zmianach (w tys. zł) | Wykonanie (w tys. zł) | Wskaźnik % (6:5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3020 | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 247 | 330 | 343 | 341 | 99,4 |
| 3030 | Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 5 | 27 | 4 | 1 | 30,4 |
| 4000 | Grupa wydatków bieżących jednostki | | 26.743 | 27.363 | | 99,8 |
| 4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 182 888 | 186 915 | 186 659 | 186 659 | 100,0 |
| 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 12 335 | 13 000 | 12 422 | 12 422 | 100,0 |
| 4090 | Honoraria | | | 1 | 1 | 100,0 |
| 4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 28 455 | 29 513 | 30 147 | 30 128 | 99,9 |
| 4120 | Składki na Fundusz Pracy | 3112 | 3534 | 3237 | 3235 | 99,9 |
| 4140 | Wpłaty na PFRON | 511 | - | 834 | 834 | 100,0 |
| 4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 880 | 1.533 | 907 | 907 | 100,0 |
| 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 5514 | | | 9825 | |
| 4220 | Zakup środków żywności | 357 | | | 340 | |
| 4260 | Zakup energii | 2522 | | | 2635 | |
| 4270 | Zakup usług remontowych | 5744 | 4.871 | 4.537 | 4537 | 100,0 |
| 4280 | Zakup usług zdrowotnych | 40 | | | 45 | |
| 4300 | Zakup usług pozostałych | 11 116 | | | 12 537 | |
| 4340 | Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych | 30 | | | 14 | |
| 4360 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 1136 | | | 1354 | |
| 4380 | Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 105 | | | 50 | |
| 4390 | Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 691 | | | 339 | |
| 4400 | Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 156 | | | 172 | |
| 4410 | Podróże służbowe krajowe | 5131 | 5028 | 5152 | 5045 | 97,9 |
| 4420 | Podróże służbowe zagraniczne | 970 | 1006 | 763 | 701 | 91,9 |
| 4430 | Różne opłaty i składki | 342 | 384 | 358 | 345 | 96,4 |
| 4440 | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 2052 | 2337 | 2195 | 2187 | 99,6 |

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

| § | Nazwa paragrafu | Wykonanie 2018 r. (w tys. zł) | 2019 r. | | | |
|--------------|--|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | | Budżet wg ustawy (w tys. zł) | Budżet po zmianach (w tys. zł) | Wykonanie (w tys. zł) | Wskaźnik % (6:5) |
| 4480 | Podatek od nieruchomości | 551 | 576 | 563 | 563 | 100,0 |
| 4500 | Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 4 | 2 | 2 | 2 | 100,0 |
| 4510 | Opłaty na rzecz budżetu państwa | 3 | 3 | 2 | 2 | 100,0 |
| 4520 | Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 113 | 120 | 108 | 101 | 93,1 |
| 4530 | Podatek od towarów i usług (VAT) | 38 | | 267 | 267 | 100,0 |
| 4540 | Składki do organizacji międzynarodowych | 17 | 18 | 18 | 18 | 100,0 |
| 4610 | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 9 | 10 | 5 | 5 | 100,0 |
| 4700 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 1620 | 1715 | 1515 | 1464 | 96,6 |
| 6050 | Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 9830 | 7611 | 7409 | 6451 | 87,1 |
| 6060 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 5258 | 3000 | 3439 | 3439 | 100,0 |
| 6580 | Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych | 17 | 400 | 426 | 426 | 100,0 |
| Razem | | 281 799 | 288 676 | 288 676 | 287 392 | 99,6 |

W stosunku do ustawy budżetowej wzrost planu wydatków odnotowano w następujących pozycjach:

- *składki na ubezpieczenia społeczne* o kwotę 634 tys. zł niezbędną do sfinansowania wydatków przewidzianych do realizacji w 2019 r.;
- *§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki* o kwotę 620 tys. zł brakującą do sfinansowania wydatków przewidzianych do realizacji w 2019 r.; kwota dotyczyła głównie zwiększenia planu finansowego Biura Informatyki w związku z koniecznością uzupełnienia środków niezbędnych do realizacji zakupu m.in. sprzętu komputerowego i 32 szt. urządzeń AP (punktów dostępowych);
- *wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* o kwotę 439 tys. zł; wśród wnioskowanych w 2019 r. zmian w zakresie tych zakupów najwyższą wartościowo pozycję stanowi wprowadzenie do realizacji nowych zadań, m.in. „Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych”, „Zakup oklejarki”, „Zakup depozytora kluczy w Delegaturze NIK w Lublinie” oraz zwiększenie środków planowanych na sfinansowanie zadań: „Realizacja systemu WLAN w delegaturach”, „Oprogramowanie różne”, „Modernizacja systemu wideokonferencyjnego”.

Źródłem pokrycia wnioskowanych do zwiększenia wydatków były środki wygosparowane w wyniku planowanych i realizowanych działań oszczędnościowych, w takich pozycjach jak: wynagrodzenia bezosobowe – 626 tys. zł, zakup usług remontowych – 334 tys. zł, podróże służbowe

zagraniczne – 243 tys. zł, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 202 tys. zł, szkolenia pracowników – 200 tys. zł. W 2019 r. w stosunku do ustawy budżetowej został zmniejszony plan finansowy na opłacenie składek na Fundusz Pracy o 297 tys. zł oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o 142 tys. zł.

Strukturę wydatków zrealizowanych w 2019 r. w porównaniu z rokiem poprzednim obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 7.

Tabela nr 7

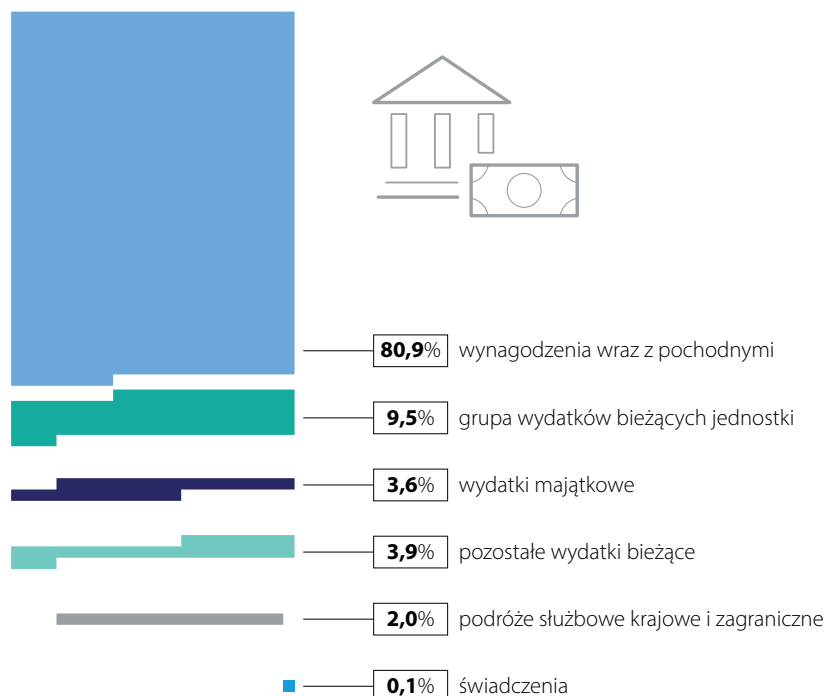
Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2018–2019

| Lp. | Wyszczególnienie – struktura wydatków | Wykonanie w 2018 r. | | Plan wg ustawy 2019 r. (w tys. zł) | Plan po zmianach 2019 r. (w tys. zł) | Wykonanie w 2019 r. | | Wskaźnik % (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 | 252 | 0,1 | 357 | 347 | 342 | 0,1 | 135,7 |
| 2 | Wydatki bieżące | 266 442 | 94,5 | 277 308 | 277 055 | 276 734 | 96,3 | 103,9 |
| 2.1 | Wynagrodzenia osobowe | 182 888 | 64,9 | 186 915 | 186 659 | 186 659 | 65,0 | 102,1 |
| 2.2 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 12 335 | 4,4 | 13 000 | 12 422 | 12 422 | 4,3 | 100,7 |
| 2.3 | Pochodne od wynagrodzeń | 31 567 | 11,2 | 33 047 | 33 384 | 33 363 | 11,6 | 105,7 |
| Razem: poz. 2.1–2.3 | | 226 790 | 80,5 | 232 962 | 232 465 | 232 444 | 80,9 | 102,5 |
| 2.4 | Podróże służbowe krajowe i zagraniczne | 6101 | 2,1 | 6034 | 5915 | 5746 | 2,0 | 94,2 |
| 2.5 | Grupa wydatków bieżących jednostki | 21 667 | 7,7 | 26 743 | 27 363 | 27 311 | 9,5 | 126,0 |
| 2.6 | Pozostałe wydatki bieżące | 11 884 | 4,2 | 11 569 | 11 312 | 11 233 | 3,9 | 94,5 |
| 3 | Wydatki majątkowe | 15 105 | 5,4 | 11 011 | 11 274 | 10 316 | 3,6 | 68,3 |
| Ogółem | | 281 799 | 100,0 | 288 676 | 288 676 | 287 392 | 100,0 | 102,0 |

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji państwa, co zostało omówione w części opisowej realizacji budżetu w układzie zadaniowym. W konstrukcji wydatków 2019 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 80,9%. Grupa wydatków bieżących jednostki (wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki) stanowiła 9,5%, pozostałe wydatki bieżące – 3,9%, wydatki majątkowe – 3,6%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,0%, świadczenia – 0,1%.

Infografika nr 34

Struktura wydatków budżetowych Najwyższej Izby Kontroli w 2019 r.

**4. Omówienie ważniejszych grup wydatków****Wynagrodzenia**

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników określone w ustawie budżetowej w wysokości 186 915 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 186 659 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. Zmniejszenie planu wynagrodzeń wynika przede wszystkim z przeniesienia środków na podstawie decyzji Prezesa NIK, na § 4140 Wpłaty na PFRON. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2019 r. z funduszu wynagrodzeń ilustruje tabela nr 8.

Tabela nr 8

Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2019 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | w tys. zł | | | Wskaźnik % (5:4) |
|-----|-----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------|
| | | Wykonanie 2018 r. | Plan 2019 r. | Wykonanie 2019 r. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 182 888 | 186 659 | 186 659 | 100,0 |
| 2. | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 12 335 | 12 422 | 12 442 | 100,0 |

W łącznej kwocie 186 659 tys. zł wydatkowanej na wynagrodzenia osobowe pracowników 84,6% stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy. Pozostałe składniki wynagrodzeń to nagrody jubileuszowe (2%), odprawy emerytalne (2%) i nagrody uznaniowe wypłacone w 2019 r. (11,4%). Średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2019 r. 8676 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 164 zł.

Stan zatrudnienia, tj. przeciętnego wykonania wykazanego w sprawozdaniu RB-70 w okresie sprawozdawczym 2019 r. w stosunku do roku 2018, zwiększył się o 24 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Średnie miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jeden etat z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzeń (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek specjalny, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, nagrody za osiągnięcia w pracy zawodowej), wyliczone na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach RB-70 za 2019 r., wynosiło 10 254 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 46 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie wynagradzania pracowników, Najwyższa Izba Kontroli przeznacza corocznie 3% planowanych wynagrodzeń osobowych na nagrody dla pracowników za osiągnięcia w pracy zawodowej. Sposób podziału nagród jest w każdym roku przedmiotem porozumienia podpisywanego ze Związkami Zawodowymi. Dodatkowo fundusz nagród zasilany jest oszczędnościami powstałymi m.in. wskutek absencji chorobowych lub w związku z urlopami bezpłatnymi. Zasady zawarte w porozumieniu obejmują także wypłatę nagród ze środków wygospodarowanych w roku budżetowym.

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu państwa, pracownikom wypłacano także świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS. Wypłata w wysokości 3769 tys. zł związana była z nieobecnością w pracy usprawiedliwioną zwolnieniami lekarskimi i obejmowała świadczenia z tytułu zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

Dla celów prezentacji średnich wynagrodzeń według grup stanowiskowych dokonano wyliczeń w systemie pozaksięgowym, przyjmując uproszczenia i założenia statystyczne. Dane te przedstawiono w poniższej tabeli¹.

Tabela nr 9

Wynagrodzenia osobowe pracowników NIK w 2019 r. (w zł)

| Grupa stanowisk | Liczba osób zatrudnionych | Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na pełne etaty) | Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na 1 osobę) | Wynagrodzenie z umów o pracę (miesięczne, przeliczone na 1 osobę) |
|--|---------------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4= kol.3/kol.2 | 5= kol.4/12 |
| Dyrektorzy | 34 | 5 782 092 | 170 062 | 14 172 |
| Wicedyrektorzy | 62 | 9 432 012 | 152 129 | 12 677 |
| Radca Prezesa NIK | 22 | 3 766 323 | 171 197 | 14 266 |
| Doradca prawny, techniczny, ekonomiczny | 324 | 42 016 132 | 129 679 | 10 807 |
| Główny specjalista kontroli państwowej | 397 | 41 318 712 | 104 077 | 8 673 |
| Pozostałe stanowiska kontrolerskie (specjaliści, inspektorzy kp.) | 309 | 24 920 100 | 80 648 | 6 721 |
| Stanowiska kierownicze administracyjne (Doradca dyrektora biura, radca prawny, kierownicy wydziałów) | 47 | 5 662 068 | 120 470 | 10 039 |

¹ Zaprezentowane dane są danymi szacunkowymi, wyliczonymi w wyniku przetworzenia bazy rzeczywistych danych za pomocą programu Excel, przez co są obarczone ryzykiem niedokładności. Dla potrzeb wyliczeń przyjęto zatrudnienie według stanu na 31 grudnia 2019 r. (bez osób zajmujących kierownicze stanowiska). Skalkulowana kwota wynagrodzeń obejmuje kwotę wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatku stażowego według angażu (tj. bez uwzględnienia skutków absencji chorobowej). Kwalifikacji pracowników i wynagrodzeń do poszczególnych kategorii stanowisk dokonano według stanowiska zajmowanego na dzień 31 grudnia 2019 r., tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

| Grupa stanowisk | Liczba osób zatrudnionych | Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na pełne etaty) | Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na 1 osobę) | Wynagrodzenie z umów o pracę (miesięczne, przeliczone na 1 osobę) |
|--|---------------------------|---|---|---|
| Główny specjalista, główny specjalista informatyk | 134 | 12 736 868 | 95 051 | 7 921 |
| Główny księgowy w delegaturze | 15 | 1 522 464 | 101 498 | 8 458 |
| Jednosobowe stanowiska administracyjne (rzecznik prasowy, inspektor ochrony danych, pełnomocnik ds. informacji niejawnych, redaktor naczelny, audytor wewnętrzny NIK, Kierownik Ośrodka Szkoleniowego) | 8 | 1 002 852 | 125 357 | 10 446 |
| Pozostałe stanowiska administracyjne (specjaliści, referenci, księgowi, sekretarze) | 148 | 10 794 040 | 72 933 | 6 078 |
| Stanowiska obsługi | 109 | 7 184 438 | 65 912 | 5 493 |
| Pracownicy przychodni | 7 | 466 561 | 66 652 | 5 554 |

Średnie nagrody wypłacone pracownikom NIK w 2019 r., w przeliczeniu statystycznie na jeden miesiąc, przedstawiono w poniższej tabeli².

Tabela nr 10

Nagrody wypłacone pracownikom NIK w 2019 r. (w zł)

| Kategoria stanowiska | Zatrudnienie według stanu na dzień 31.12.2019 r. | Kwota wypłaconych nagród | Średnia nagroda w przeliczeniu na jeden miesiąc |
|---|--|--------------------------|---|
| Radcy prezesa | 22 | 729 014 | 2 761 |
| Dyrektorzy jednostek kontrolnych | | | |
| Departamentów | 14 | 558 500 | 3 324 |
| Delegatur | 16 | 626 400 | 3 263 |
| Wicedyrektorzy jednostek kontrolnych | | | |
| Departamentów | 28 | 764 741 | 2 276 |
| Delegatur | 27 | 670 619 | 2 070 |
| Doradcy | | | |
| Doradca ekonomiczny | 160 | 2 560 184 | 1 333 |
| Doradca prawny | 109 | 1 855 200 | 1 418 |
| Doradca techniczny | 55 | 826 425 | 1 252 |
| Pozostali kontrolerzy | | | |
| Główni specjaliści | 397 | 4 723 357 | 991 |
| Specjaliści | 171 | 1 549 267 | 755 |
| Pozostałe stanowiska kontrolerskie | 138 | 870 923 | 526 |

² Zaprezentowane dane są danymi szacunkowymi, wyliczonymi w wyniku przetworzenia bazy rzeczywistych danych za pomocą programu Excel, przez co są obarczone ryzykiem niedokładności. Dla potrzeb wyliczeń przyjęto zatrudnienie według stanu na 31 grudnia 2019 r. (bez osób zajmujących kierownicze stanowiska). Kwalifikacji pracowników i nagród do poszczególnych kategorii stanowisk dokonano według stanowiska zajmowanego na dzień 31 grudnia 2019 r., tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.

| Kategoria stanowiska | Zatrudnienie według stanu na dzień 31.12.2019 r. | Kwota wypłaconych nagród | Średnia nagroda w przeliczeniu na jeden miesiąc |
|---|--|--------------------------|---|
| Administracja | | | |
| Dyrektorzy | 4 | 178 800 | 3 725 |
| Wicedyrektorzy | 7 | 275 770 | 3 283 |
| Jednoosobowe stanowiska (p.o. Audytora Wew. NIK, Rzecznik Prasowy, p.o. Redaktora Naczelnego, Inspektor i z-ca inspektora ochrony danych, Pełnomocnik i z-ca pełnomocnika ds. Ochrony inf. niejawnych, Kierownik OS Goławice) | 8 | 159 986 | 1 667 |
| Doradca dyrektora biura | 11 | 146 195 | 1 108 |
| Radca prawny | 5 | 60 800 | 1 013 |
| Pozostali pracownicy administracyjni | 328 | 3 567 794 | 906 |
| Obsługa | | | |
| Pracownicy obsługi | 116 | 865 360 | 622 |

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej³, pracownikom wypłacono tzw. trzynastkę w wysokości 12 422 tys. zł. 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 11.

Tabela nr 11

Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2019 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 % (5:3) | Wskaźnik % (5:4) |
|--------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Składki na ubezpieczenia społeczne | 29 513 | 30 147 | 30 128 | 102,1 | 99,9 |
| 2. | Składka na Fundusz Pracy | 3534 | 3237 | 3235 | 91,5 | 99,9 |
| Razem | | 33 047 | 33 384 | 33 363 | 100,9 | 99,9 |

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

³ Dz. U. z 2018, poz.1872 j.t.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne stanowiły 10,5% wydatków budżetowych i były wyższe od wydatków określonych w ustawie o 615 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 15,13%. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy. Osoby, które przekroczyły ten pułap, nie muszą odprowadzać składek ZUS, co skutkuje zmniejszeniem wykonania wskaźnika wymiaru składki.

Wydatki na Fundusz Pracy stanowiły zaś 1,1% wydatków budżetowych i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 299 tys. zł. Wskaźnik opłacenia składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,62%, co wynikało ze zwiększonego udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek.

Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń wyniosły w 2019 r. 340,6 tys. zł, co stanowiło 0,1% wydatków ogółem NIK. Wydatki te wzrosły w stosunku do wydatków 2018 r. o 93,8 tys. zł, tj. o 38%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim z podwyższenia kwoty przysługującego świadczenia rzeczowego w postaci okularów korygujących z 400 zł na 500 zł oraz w związku z wypłaceniem świadczenia w wysokości 44,3 tys. zł z tytułu przeniesienia służbowego pracownika.

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 6034 tys. zł zostały wykonane w kwocie 5746 tys. zł tj. w 97,1% planu po zmianach i stanowiły 2,0% ogólnego budżetu NIK. Informacje obrazujące wyniki procesu finansowania wydatków na podróże służbowe w podziale na krajowe i zagraniczne zamieszczono w tabeli nr 12.

Tabela nr 12

Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2018–2019

| Lp. | Wyszczególnienie | 2018 r. | 2019 r. | | | Wskaźnik % (6:5) | Wskaźnik % (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 | 5131 | 5028 | 5152 | 5045 | 97,9 | 98,3 |
| 2. | Podróże służbowe zagraniczne | 970 | 1006 | 763 | 701 | 91,9 | 72,3 |
| Razem | | 6101 | 6034 | 5915 | 5746 | 97,1 | 94,2 |

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku zmniejszyły się o 355 tys. zł, tj. o 5,8%.

Wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 5045 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 17 tys. zł (0,3%), co wynika ze specyfiki kontroli oraz usytuowania jednostek kontrolowanych. Wysokość zrealizowanych wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanych wniosków wyjazdowych opatrzonych rachunkiem ekonomicznym z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe zagraniczne w kwocie 701 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 305 tys. zł, co spowodowane było planowanymi przez jednostki kontrolne czynnościami kontrolnymi poza granicami RP, z których część nie doszła do skutku lub ich koszty uległy obniżeniu w wyniku niedających się wcześniej przewidzieć okoliczności. Mowa tu przede wszystkim o następujących sytuacjach:

- nie doszły do skutku zaplanowane wyjazdy na spotkanie grup roboczych działających w ramach Międzynarodowej Organizacji Naczelnych Organów Kontroli (INTOSAI) m.in. ds. Modernizacji Finansowej i Reformy Regulatorów (USA), Grupy Roboczej ds. IT (Fidzi);
- w wyjeździe na Kongres INTOSAI w Moskwie delegacja NIK wzięła udział w mniejszym składzie niż zaplanowano;
- nie odbyły się wyjazdy delegacji NIK m.in. na spotkanie Grupy Zadaniowej EUROSAL ds. Kontroli i Etyki oraz coroczne spotkanie zespołu realizującego cel strategiczny nr 1 EUROSAL;
- planowana kontrola Zagranicznych Biur Handlowych Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu nie została przeprowadzona.

Kontrola kosztów podróży zagranicznych odbywa się ze szczególną uwagą w stosunku do zasadności i liczebności poszczególnych delegacji zagranicznych. Każdorazowo rozważana jest możliwość skrócenia czasu wyjazdu do niezbędnego minimum, co często skutkuje zmniejszeniem liczby noclegów i innych wydatków.

Ponadto dyrektorzy komórek organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli zostali zobowiązani do oszczędnego i efektywnego gospodarowania środkami finansowymi oraz planowania wyjazdów zagranicznych.

Grupa wydatków bieżących jednostki

Ta grupa wydatków stanowiła w 2019 r. 9,5% budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w wysokości 27 311 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 568 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 wygoszparowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. Oszczędności wygoszparowane w innych paragrafach były przenoszone m.in. do planu finansowego w § 4000 w celu pokrycia większych niż pierwotnie planowano kosztów zakupu materiałów biurowych, gospodarczych i eksploatacyjnych do sprzętu informatycznego oraz doposażenia stanowisk pracy i uzupełnienia wyposażenia pokoi biurowych. Plan w tym paragrafie był także zwiększany w związku z koniecznością uzyskania opinii biegłych w prowadzonych kontrolach oraz potrzebą uzupełnienia środków brakujących na pokrycia rosnących kosztów usług m.in. ochrony obiektów i usług drukarskich. W relacji do planu, wg ustawy budżetowej wydatki planowane w § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki” uległy zwiększeniu o 620 tys. zł.

W § 4000 planuje się środki, które w toku wykonywania wydatków są klasyfikowane w §§: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400. Suma wydatków zaewidencjonowanych w przywołanych paragrafach to 27 311 tys. zł, co stanowi 99,8 % planu po zmianach.

W § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki” planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w paragrafach przedstawionych w tabeli nr 13.

Tabela nr 13

Struktura grupy wydatków bieżących jednostki zrealizowanych w latach 2018–2019

| Lp. | § | Nazwa paragrafu | Wykonanie w 2018 r. | | Plan wg ustawy 2019 r. (w tys. zł) | Plan po zmianach 2019 r. (w tys. zł) | Wykonanie w 2019 r. | |
|-----|-------------|--|---------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------|
| | | | (w tys. zł) | Wskaźnik struktury (w %) | | | (w tys. zł) | Wskaźnik struktury (w %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 5514 | 25,5 | | | 9825 | 36,0 |
| 2. | 4220 | Zakup środków żywności | 357 | 1,7 | | | 340 | 1,2 |
| 3. | 4260 | Zakup energii | 2522 | 11,6 | | | 2635 | 9,6 |
| 4. | 4280 | Zakup usług zdrowotnych | 40 | 0,2 | | | 45 | 0,2 |
| 5. | 4300 | Zakup usług pozostałych | 11 116 | 51,3 | | | 12 537 | 45,9 |
| 6. | 4340 | Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych | 30 | 0,1 | | | 14 | 0,1 |
| 7. | 4360 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 1136 | 5,2 | | | 1354 | 5,0 |
| 8. | 4380 | Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 105 | 0,5 | | | 50 | 0,2 |
| 9. | 4390 | Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 691 | 3,2 | | | 339 | 1,2 |
| 10. | 4400 | Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia | 156 | 0,7 | | | 172 | 0,6 |
| | 4000 | Grupa wydatków bieżących jednostki | 21 667 | 100,0 | 26 743 | 27 363 | 27 311 | 100,0 |

Największy udział w grupie wydatków bieżących jednostki w 2019 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych m.in. usług informatycznych oraz usług komunalnych, pralniczych, dezynfekcji i sprzątnięcia, w wysokości 12 537 tys. zł (45,9%). Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły zakupy materiałów i wyposażenia (9825 tys. zł, tj. 36,0%). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (9,6%), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,0%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,1% do 1,2%.

W grupie wydatków bieżących nastąpił wzrost wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w stosunku do 2018 r. o kwotę 4 311 tys. zł tj. 78%. Zgodnie z przyjętą polityką w zakresie odnawiania bazy sprzętowej i komputerów eksploatowanych powyżej 5 lat, na rok 2019 zaplanowano wymianę sprzętu o wartości poniżej 10 tys. zł, którego zakup, jest klasyfikowany w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. W celu

odnowienia bazy sprzętowej w 2019 r. zakupiono m.in. komputery przenośne wraz z akcesoriami, komputery stacjonarne, laptopy, stacje graficzne z monitorami oraz administratorskie stacje robocze. Dodatkowo w NIK w Warszawie w 2019 r. był realizowany kolejny etap wymiany mebli biurowych wraz z montażem. W Delegaturze NIK w Lublinie dokonano zakupu mebli biurowych do wyremontowanego budynku.

Ponadto zwiększenie wydatków w tym paragrafie jest skutkiem zmiany przepisów określających wartość początkową środków trwałych, a tym samym zmiany klasyfikowania wydatków związanych z nabyciem środków trwałych do wydatków bieżących, bądź majątkowych.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa *pozostałych wydatków bieżących w 2019 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, podatek od towarów i usług (VAT), składki do organizacji międzynarodowych, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników. Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 11 569 tys. zł zostały wykonane w kwocie 11 233 tys. zł i stanowiły 3,9% budżetu NIK.

Na uwagę zasługują oszczędności wygospodarowane w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe. Plan finansowy wg ustawy budżetowej na 2019 r. został zmniejszony w trakcie roku budżetowego o 626 tys. zł. Podczas realizacji kontroli nie potwierdziła się planowana przez jednostki potrzeba skorzystania z pomocy biegłych bądź specjalistów. Niskie wykonanie wydatków wynika także z powierzenia zadań biegłym i specjalistom prowadzącym działalność gospodarczą, a nie jak pierwotnie planowano osobom fizycznym, oraz jest konsekwencją działań zmierzających do realizacji zadań powierzonych jednostkom organizacyjnym NIK, siłami własnych zasobów kadrowych.

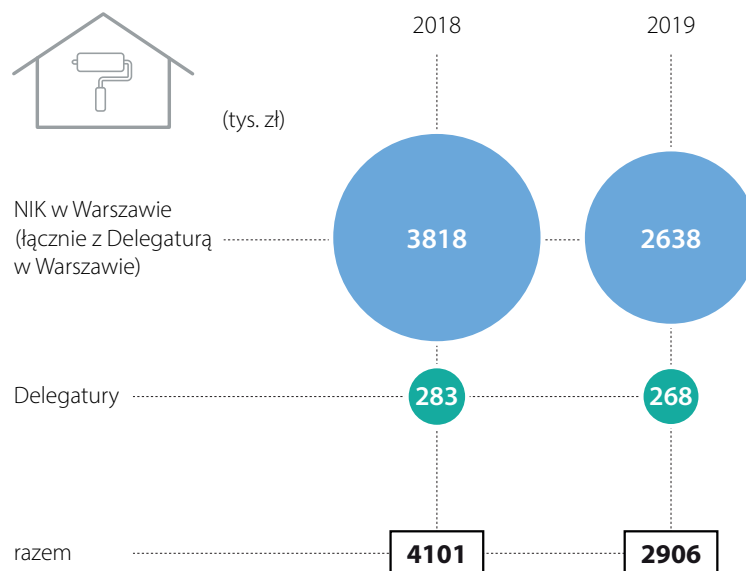
Najwyższa Izba Kontroli każdorazowo analizuje możliwość realizacji działań z wykorzystaniem własnych zasobów kadrowych. Zlecenie, zamawianie opinii bądź korzystanie z usług zewnętrznych następuje jedynie w uzasadnionych przypadkach i wynika z analizy ekonomicznej niemal każdej czynności.

W tej grupie wydatków w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej, plan finansowy wg ustawy budżetowej na 2019 r. określony w wysokości 1 715 tys. zł w trakcie roku budżetowego, został zmniejszony o 200 tys. zł. Ograniczenie wydatków w stosunku do pierwotnie planowanych nastąpiło na skutek zmniejszenia liczby dofinansowywanych szkoleń dla pracowników i zwiększenia liczby szkoleń prowadzonych w ramach własnych zasobów kadrowych. W celu ograniczenia kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia związanych ze szkoleniami, pracownicy NIK korzystali ze szkoleń organizowanych w Warszawie, Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach, bądź w siedzibie NIK w Warszawie. Ze względu na duże obciążenie pracowników zadaniami kontrolnymi zrezygnowano z organizacji części szkoleń.

Największy udział w pozostałych wydatkach bieżących w 2019 r. miały nakłady na usługi remontowe.

Infografika nr 35

Nakłady na remonty budynków w latach 2018–2019



Plan finansowy wg ustawy budżetowej na 2019 r. w wysokości 4871 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zmniejszony o 334 tys. zł. Strukturę wydatków na działalność remontową ilustruje tabela nr 14.

Tabela nr 14

Struktura zrealizowanych w 2019 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota (w tys. zł) | Struktura (w %) |
|-----------|--|-------------------|-----------------|
| I. | Prace remontowo-budowlane | 2906 | 64,1 |
| 1. | NIK w Warszawie | 2638 | 58,2 |
| 1.1. | Remont stołówki w budynku A | 603 | 13,3 |
| 1.2. | Remont pomieszczeń biurowych w budynku B | 416 | 9,2 |
| 1.3. | Remont garażu w budynku A | 365 | 8,0 |
| 1.4. | Remont łazienek i pomieszczeń gospodarczych w budynku A | 353 | 7,8 |
| 1.5. | Remont powierzchni mieszkalnych | 273 | 6,0 |
| 1.6. | Remont budynku warsztatowego przy ul. Gagarina 3 | 165 | 3,7 |
| 1.7. | Remont węzłów ciepłowniczych i sieci ciepłowniczej w budynkach A i B | 135 | 3,0 |
| 1.8. | Remont oczyszczalni ścieków w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach | 114 | 2,5 |
| 1.9. | Konserwacja posadzki kamiennej w budynku A | 80 | 1,8 |
| 1.10. | Remont elewacji budynku B | 52 | 1,1 |
| 1.11. | Remont ogrodzenia (projekt) w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach | 38 | 0,8 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota (w tys. zł) | Struktura (w %) |
|------------|--|----------------------|--------------------|
| 1.12. | Remont istniejącej sieci komputerowej LAN w siedzibie NIK w Warszawie | 27 | 0,6 |
| 1.13. | Pozostałe roboty remontowe | 17 | 0,4 |
| 2. | Delegatury NIK | 268 | 5,9 |
| 2.1. | Wymiana stolarki okiennej w budynku Delegatury NIK w Łodzi | 95 | 2,1 |
| 2.2. | Remont budynku (projekt) Delegatury NIK w Łodzi | 36 | 0,8 |
| 2.3. | Uzupełnienie tynków i malowanie elewacji muru w granicy ogrodzenia w Delegaturze NIK w Łodzi | 28 | 0,6 |
| 2.4. | Remont dachu budynku Delegatury NIK w Rzeszowie | 20 | 0,5 |
| 2.5. | Remont parkingu przy siedzibie delegatury oraz schodów zewnętrznych (partycypacja w kosztach nieruchomości wspólnej) w budynku Delegatury NIK w Kielcach | 15 | 0,3 |
| 2.6. | Pozostałe roboty remontowe w delegaturach | 74 | 1,6 |
| II. | Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu | 1631 | 35,9 |
| | Razem | 4537 | 100% |

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w 2019 r. przeznaczony zostały środki w wysokości 2906 tys. zł, z tego w NIK w Warszawie 2638 tys. zł, a w jednostkach terenowych 268 tys. zł.

Do ważniejszych prac wykonanych w minionym roku należy remont stołówki w budynku A NIK w Warszawie, które to prace pochłonęły środki w wysokości 603 tys. zł, tj. 13,3% ogólnej kwoty środków przeznaczonych na zakup usług remontowych w NIK. W terenowych jednostkach organizacyjnych również wykonano szereg prac, do których m.in. należą roboty remontowe w budynku Delegatury NIK w Łodzi o łącznej wartości 159 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 należyłym stanie majątku Skarbu Państwa.

Wydatki majątkowe

Środki planowane na wydatki majątkowe w wysokości 11 274 tys. zł wykorzystano w kwocie 10 316 tys. zł, co stanowi 91,5% planu po zmianach. Na zakup gotowych składników majątkowych wydatkowano 3439 tys. zł, tj. 33,34% ogółu wydatków majątkowych, w tym zakup sprzętu komputerowego – 17,78%. Kwotę 6877 tys. zł tj. 66,66% wydatków, przeznaczono na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych. Środki wydatkowane w 2019 r. na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne stanowiły 68% wydatków roku poprzedniego. Na wydatki majątkowe zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r. została zaplanowana kwota 11 011 tys. zł uwzględniająca potrzeby jednostek organizacyjnych NIK w zakresie planowanych inwestycji. Zmniejszenie wydatków w stosunku do 2018 r. jest skutkiem mniejszego zapotrzebowania na nakłady inwestycyjne m.in. na skutek zmiany przepisów określających wartość początkową środków trwałych, a tym samym zmiany klasyfikowania wydatków związanych z nabyciem środków trwałych do wydatków bieżących, bądź majątkowych. Do wydatków majątkowych są klasyfikowane wydatki ponoszone na nabycie środków trwałych, których wartość początkowa jest wyższa niż 10 tys. zł. Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w minionym roku na wydatki majątkowe ilustruje tabela nr 15.

Tabela nr 15

Struktura wydatków majątkowych w 2019 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wydatki (w tys. zł) | Struktura (w %) |
|--------------|--|------------------------|--------------------|
| I. | Zakup gotowych składników majątkowych, z tego: | 3439 | 33,34 |
| 1. | Sprzęt komputerowy | 1834 | 17,78 |
| 1.1. | Dostawa biblioteki taśmowej | 560 | 5,43 |
| 1.2. | Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych | 551 | 5,34 |
| 1.3. | Dostawa systemu WAF | 328 | 3,18 |
| 1.4. | Realizacja systemu WLAN w delegaturach | 268 | 2,60 |
| 1.5. | Projekt modernizacji sieci LAN w delegaturach | 94 | 0,91 |
| 1.6. | Modernizacja systemu wideokonferencyjnego | 17 | 0,16 |
| 1.7. | System IP TV | 16 | 0,16 |
| 2. | Urządzenia techniczne | 416 | 4,03 |
| 2.1. | Zakup oklejarki | 304 | 2,94 |
| 2.2. | Depozytory kluczy | 112 | 1,09 |
| 3. | Transport | 267 | 2,59 |
| 3.1. | Samochód osobowy typu minibus | 267 | 2,59 |
| 4. | Wyposażenie | 110 | 1,07 |
| 4.1. | Projektor do sali konferencyjnej | 86 | 0,83 |
| 4.2. | Zmywarka kapturowa | 12 | 0,12 |
| 4.3. | Profesjonalna niszczarka dokumentów | 12 | 0,12 |
| 5. | Wartości niematerialne i prawne | 812 | 7,87 |
| 5.1. | Oprogramowanie różne | 376 | 3,65 |
| 5.2. | System ankietowy | 250 | 2,42 |
| 5.3. | Modernizacja systemu wideokonferencyjnego | 161 | 1,56 |
| 5.4. | Licencja na korzystanie z nagrania Gali 100-lecia NIK | 25 | 0,24 |
| II. | Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego: | 6877 | 66,66 |
| 1. | Budynek A – modernizacja systemu p.poż. | 1604 | 15,55 |
| 2. | Przebudowa budynku i adaptacja nabytych lokali przy ul. Krakowskiej 28A (Delegatura NIK w Opolu) | 4691 | 45,47 |
| 3. | Podłączenie punktów dystrybucyjnych w budynku B do centralnego UPSa dla sieci LAN | 151 | 1,46 |
| 4. | Budynek A i B – modernizacja układów zasilania (projekt) | 95 | 0,92 |
| 5. | Rozbudowa istniejącej sieci komputerowej LAN w siedzibie NIK w Warszawie | 66 | 0,64 |
| 6. | Budynek A i B – rozbudowa systemu BMS | 62 | 0,60 |
| 7. | Elektroniczny system kontroli dostępu (projekt) | 43 | 0,42 |
| 8. | Rozbudowa klimatyzacji w serwerowni (Delegatura NIK w Katowicach) | 41 | 0,40 |
| 9. | Budynek A – modernizacja sali szkoleniowej NIK w Warszawie | 39 | 0,38 |
| 10. | Modernizacja centrali przeciwpożarowej w delegaturze NIK w Kielcach | 34 | 0,33 |
| 11. | OS Goławice – budowa wiaty gospodarczej (projekt) | 21 | 0,20 |
| 12. | System klimatyzacji dla pomieszczeń Delegatury NIK w Szczecinie | 16 | 0,16 |
| 13. | NIK w Goławicach – przebudowa skrzydła A budynku głównego (projekt) | 12 | 0,11 |
| 14. | Wydzielenie nowego pomieszczenia palarni (Delegatura NIK w Lublinie) | 2 | 0,02 |
| Razem | | 10 316 | 100,00 |

Uwagi końcowe

W 2019 r. realizacja budżetu była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji pod kątem zdyscyplinowania wydatków przez wszystkie jednostki organizacyjne Najwyższej Izby Kontroli. Finansowanie zadań przebiegało na podstawie harmonogramu wydatków budżetowych. Na wniosek jednostek organizacyjnych dokonywane były przesunięcia środków, co pozwoliło na zachowanie płynności finansowej i na bieżące regulowanie płatności. W toku wykonywania budżetu przestrzegano ustawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki dokonywane były z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych w sposób racjonalny, oszczędny i celowy.

Zrealizowane dochody budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

5. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

W 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 30 000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴.

W 2019 r. udzielono 37 zamówień publicznych na łączną wartość 28 392 895,66 zł, w tym: 14 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 9 653 717,38 zł, 18 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 17 008 817,76 zł oraz pięć zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 1 730 360,52 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2019 r. prezentuje tabela nr 16.

Tabela nr 16

Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2019 r.

| Lp. | Przedmiot zamówienia | Rodzaj | Tryb | Wartość umowy (zł brutto) |
|-----|--|---------|--------------------------|---------------------------|
| 1. | Świadczenie usług telefonii komórkowej, przesyłu danych i telefonii stacjonarnej oraz serwisu pogwarancyjnego dla systemu VoIP wraz z dostawą sprzętu do ich świadczenia | Usługa | Przetarg nieograniczony | 4 726 097,40 |
| 2. | Dostawa sprzętu komputerowego | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 3 886 469,13 |
| 3. | Aktualizacja systemu informacji prawnej | Usługa | Przetarg nieograniczony | 3 535 020,00 |
| 4. | Świadczenie usług serwisu pogwarancyjnego dla sieci LAN wraz z urządzeniami i infrastrukturą towarzyszącą | Usługa | Przetarg nieograniczony | 2 275 500,00 |
| 5. | Świadczenie usług Serwisu Zintegrowanego Systemu Zarządzania (ZSZ) | Usługa | Zamówienie z wolnej ręki | 1 617 021,96 |
| 6. | Zaprojektowanie i wykonanie modernizacji oraz rozbudowy systemów zabezpieczenia pożarowego | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 1 596 720,27 |

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

| Lp. | Przedmiot zamówienia | Rodzaj | Tryb | Wartość umowy (zł brutto) |
|-----|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|
| 7. | Remont stołówki pracowniczej | Robota budowlana | Przetarg nieograniczony | 676 500,00 |
| 8. | Świadczenie usług dostępu do obiektów sportowo-rekreacyjnych dla pracowników zatrudnionych w Centrali NIK w Warszawie oraz w delegaturach NIK mieszczących się we wszystkich miastach wojewódzkich oraz nieodpłatne wydanie pracownikom NIK imiennych kart dostępu do obiektów ⁵ | Usługa | Zamówienie na usługi społeczne | 604 800,00 |
| 9. | Świadczenie usługi bezpośredniej i stałej ochrony fizycznej osób i mienia w obiekcie należącym do NIK Delegatury w Bydgoszczy oraz na terenie przyległym do budynku (w tym również parkingu) | Usługa | Zamówienie na usługi społeczne | 598 001,40 |
| 10. | Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych | Dostawa | Przetarg nieograniczony | 594 957,77 |

W 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (28 zamówień publicznych), co stanowi 75,7% wszystkich zamówień;
- zamówienie z wolnej ręki (trzy zamówienia publiczne), co stanowi 8,1%;
- zapytanie o cenę (jedno zamówienie publiczne), co stanowi 2,7%;
- zamówienie na usługi społeczne (pięć zamówień publicznych), co stanowi 13,5%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większości (75,7%) zamówień publicznych udzieliła w podstawowym trybie ustawowym. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują tabele nr 17 i 18.

Tabela nr 17

Udzielone w 2019 r. zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 144 000 euro dla dostaw i usług oraz 5 548 000 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 | 11 | 3 575 570,21 | 7 | 2 130 748,32 | 4 | 1 379 810,52 |
| Zamówienie z wolnej ręki | – | – | 1 | 282 900,00 | 1 | 350 550,00 |
| Zapytanie o cenę | – | – | 1 | 284 312,16 | – | – |
| Zamówienie na usługi społeczne | – | – | 5 | 2 157 217,92 | – | – |

⁵ Ok. 50% wartości zamówienia płacone przez pracowników NIK korzystających z usług, pozostałe 50% finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Tabela nr 18

Udzielone w 2019 r. zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 144 000 euro dla dostaw i usług

| Tryb udzielenia zamówienia | Dostawy | | Usługi | |
|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|
| | Liczba zamówień | Wartość umów (zł brutto) | Liczba zamówień | Wartość umów (zł brutto) |
| Przetarg nieograniczony | 3 | 6 078 147,17 | 3 | 10 536 617,40 |
| Zamówienie z wolnej ręki | – | – | 1 | 1 617 021,96 |

6. 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, mającym 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 2019 Najwyższa Izba Kontroli realizowała zadanie 1.7: *Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających 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 2019 na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 287 392 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.

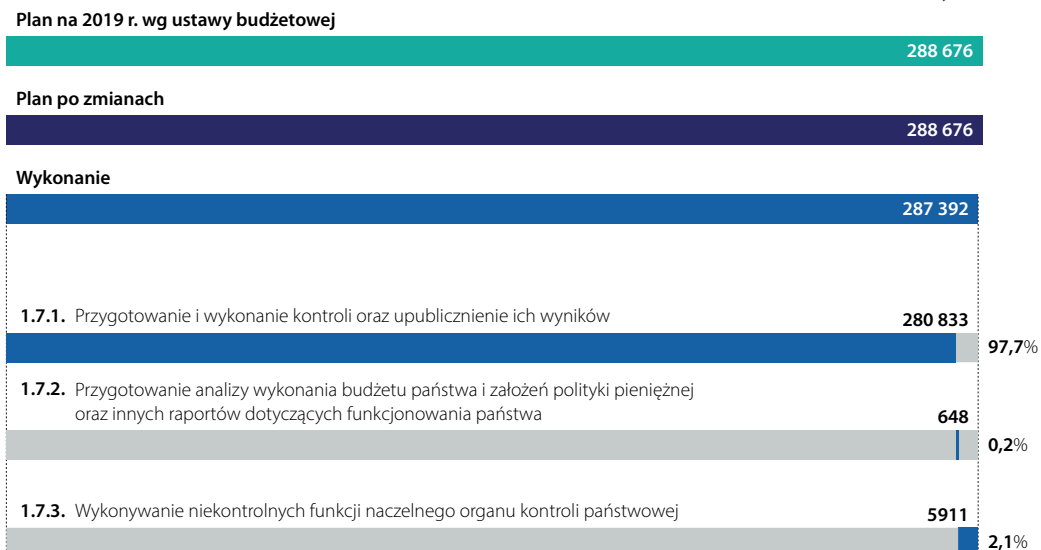
Infografika nr 36

Wydatki NIK w 2019 r. na realizację zadań i podzadań



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

(w tys. zł)



We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz mierniki stopnia realizacji celów. Zadania i cele NIK oraz mierniki ich realizacji w 2019 r. zamieszczono w tabeli 19.

Tabela nr 19

Zadania, cele i mierniki NIK w 2019 r. (w Funkcji 1)

| Kod klasyfikacji zadaniowej | Nazwa funkcji/zadania/podzadania/działania | Cel | Nazwa miernika | Plan 2019 | Wykonanie w 2019 r. |
|-----------------------------|--|--|---|-----------|---------------------|
| 1.7. | Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących 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 | ≥20% | 21% |
| | | | Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych | >60% | 70,7% |
| 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 | ≥1950 | 2166 |

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

| Kod klasyfikacji zadaniowej | Nazwa funkcji/zadania/pod zadania/działania | Cel | Nazwa miernika | Plan 2019 | Wykonanie w 2019 r. |
|-----------------------------|--|---|---|------------|---------------------|
| 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 w 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 | 285 |
| 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 jednostek poddanych kontroli planowej | ≥ 1700 | 1904 |
| 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 jednostek poddanych kontroli doraźnej | ≥ 250 | 262 |
| 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 | ≥ 1300 | 1547 |
| 1.7.1.5. | Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi | Planowanie strategiczne i operacyjne oraz koordynowanie procesów kontrolnych | Przyjęcie przez Kolegium NIK Sprawozdania z działalności NIK 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% | 92,3% |
| 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 (Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej, informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania) | ≥ 190 | 205 |
| 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 Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej | 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 | ≥ 190 | 192 |

VI. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2019

| Kod klasyfikacji zadaniowej | Nazwa funkcji/zadania/podzadania/działania | Cel | Nazwa miernika | Plan 2019 | Wykonanie w 2019 r. |
|-----------------------------|---|--|---|-----------|---------------------|
| 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 | >10500 | 27044 |
| 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) | >150 | 188 |
| 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 | >600 | 593 |
| 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 | 40 |
| 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 | 97 |

W tabeli nr 19 przedstawiono wartości dla celów i mierników na wszystkich poziomach struktury budżetu zadaniowego Najwyższej Izby Kontroli. W działaniach 1.7.3.2. i 1.7.3.3. nie zrealizowano zakładanej wartości mierników. W przypadku działania 1.7.3.2., mniejsza wartość zrealizowanego miernika od założonego planu spowodowana jest wyborami parlamentarnymi i wynikającą z tego dłuższą przerwą w obradach komisji sejmowych. Natomiast niższa niż zakładano wartość miernika w podzadaniu 1.7.3.3. wynika z doboru tematów w ramach kontroli planowych i doraźnych, które nie wymagały prowadzenia kontroli wspólnych lub ich zlecenia organom kontroli, rewizji i inspekcji działającym w administracji rządowej i samorządzie terytorialnym.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.3 *Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej* użyty był miernik liczby informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK, który osiągnięto w wysokości 27 044, przy planowanych >10 500, co było efektem dużej atrakcyjności medialnej wybranych tematów kontroli.

W 2019 r. wykonano wszystkie zadania, zgodnie z planem budżetu w układzie zadaniowym. Proces finansowania poszczególnych działań przebiegał zgodnie z założeniami. Na korektę wydatków miała wpływ zmiana liczby kontrolowanych jednostek, pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli

oraz przeprowadzanie kontroli doraźnych (skargowe, sprawdzające, rozpoznawcze), których liczba na etapie planowania nie była możliwa do określenia. Niektóre zaplanowane kontrole w 2019 r. są kontynuowane w 2020 r. Istotny wpływ na zmianę struktury wydatków mają także zdarzenia związane z działalnością kontrolną NIK, co do których zapadają decyzje w ciągu roku.