

ROZDZIAŁ IV

BUDŻET

NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022



Dane ogólne



Dochody



Wydatki



Omówienie ważniejszych grup wydatków



Zamówienia publiczne udzielane przez NIK



Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

1. Dane ogólne

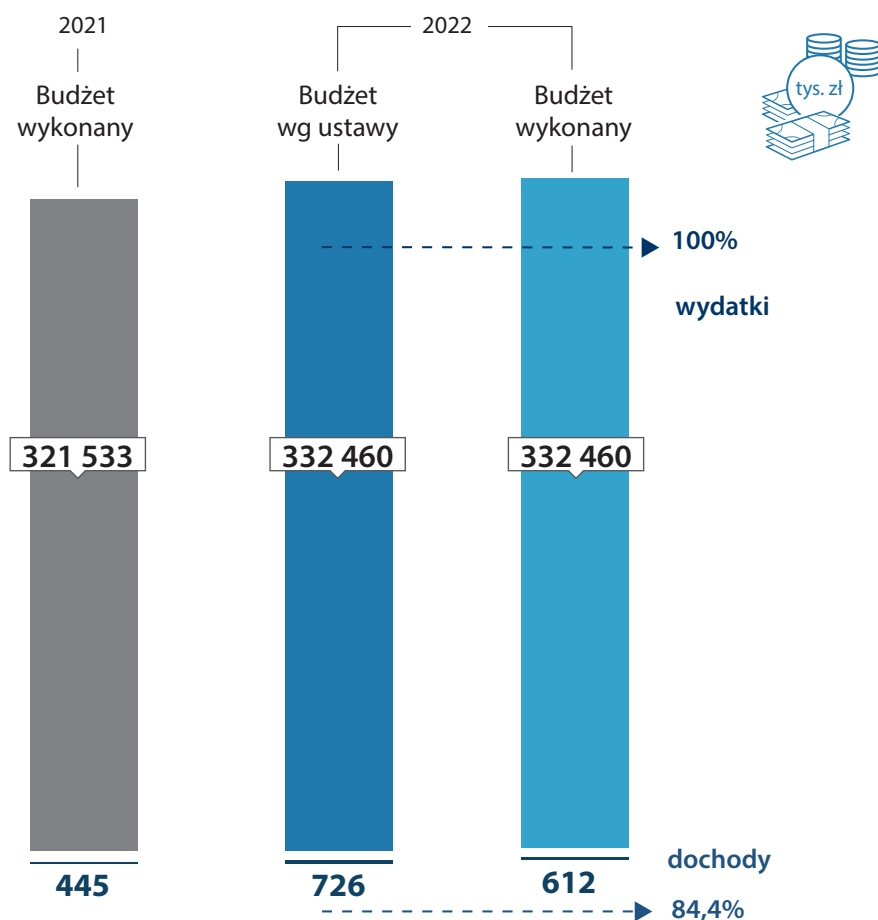
W 2022 r. NIK realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

W ustawie budżetowej na rok 2022 w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zaplanowano wydatki w kwocie 332 460 tys. zł, z tego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych 376 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 312 197 tys. zł,
- wydatki majątkowe 19 887 tys. zł.

W porównaniu z rokiem poprzednim poziom planowanych wydatków był wyższy nominalnie o 10 802 tys. zł, tj. 3,4%, a realnie był wyższy o 0,5% od budżetu 2021 r. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 726 tys. zł. W 2022 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 332 460 tys. zł, tj. w 100%, a dochody budżetowe w kwocie 612 tys. zł tj. w 84,4% przyjętego planu.

Infografika nr 37. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2022 r.

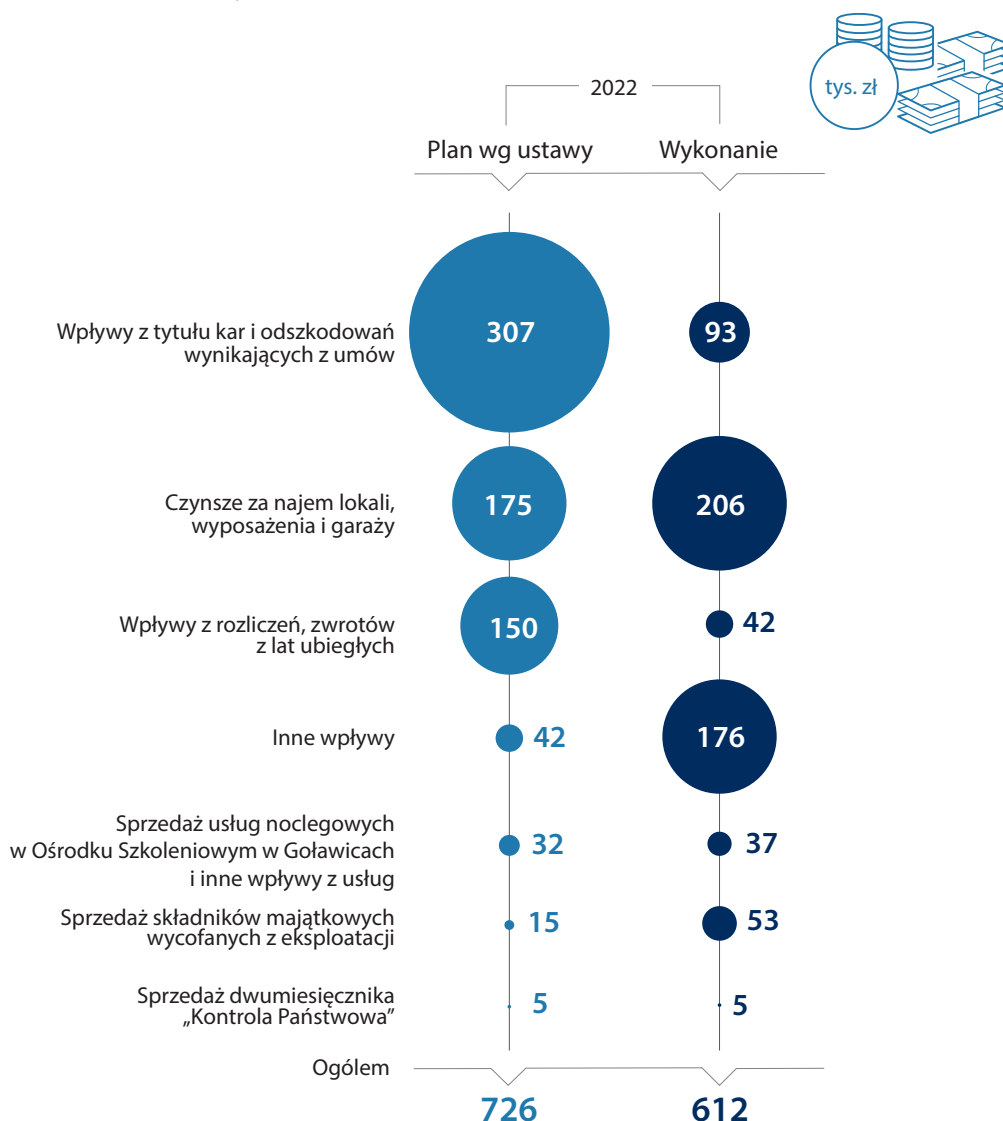


2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2022 r. dochody w wysokości 726 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 612 tys. zł, co stanowi 84,4% planu.

Dochody przewyższające plan NIK zrealizowała w § 0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży, planowane w wysokości 175 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 206 tys. zł. Kwota ta obejmuje m.in. opłaty za czynsz z najmu mieszkań służbowych i opłaty za udostępnienie samochodów służbowych, wpływy z tytułu najmu powierzchni użytkowej w budynku NIK pod bankomat i RUCH S.A. oraz od firmy prowadzącej działalność gastronomiczną. Zrealizowane z tego tytułu dochody były wyższe od planowanych w związku ze wzrostem opłat za usługę najmu lokalu użytkowego w siedzibie NIK na działalność gastronomiczną²⁰².

Infografika nr 38. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2022 r.



²⁰² W czerwcu 2022 r., w wyniku przeprowadzonego konkursu, została zawarta nowa umowa najmu, na podstawie której wzrosły w stosunku do dotychczas obowiązujących opłaty z tytułu usług najmu.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

W pozycji § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, dochody planowane w wysokości 42 tys. zł zrealizowano w kwocie 176 tys. zł, na którą złożyły się m.in. wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków w wysokości 0,3% kwoty podatku, wpłaty pracowników z tytułu przekroczenia limitu rozmów telefonicznych, wadium wraz z odsetkami zatrzymane oferentowi w toku prowadzonego postępowania przetargowego (32 tys. zł).

W § 0950 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, dochody planowane w wysokości 307 tys. zł zrealizowano w kwocie 93 tys. zł. Pozycja ta jest wartością o charakterze wysoce zmiennym. Obejmuje ona m.in. wpływy z tytułu naliczonych kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie umów cywilnoprawnych (29 tys. zł) oraz wpływy z tytułu odszkodowań od ubezpieczycieli (64 tys. zł).

W § 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (zbędnych i zużytych)*, dochody planowane w wysokości 15 tys. zł zrealizowano w kwocie 53 tys. zł.

W § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, dochody planowane w wysokości 150 tys. zł zrealizowano w kwocie 42 tys. zł. W paragrafie tym były klasyfikowane wpływy z rozliczeń z dostawcami oraz ZUS (nadpłacone składki na ubezpieczenia społeczne – na podstawie informacji otrzymanych z ZUS o przekroczeniu przez wskazane osoby kwoty trzydziestokrotności²⁰³ przeciętnego wynagrodzenia, która stanowi kwotę ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe).

W § 0830 *Wpływy z usług*, dochody z tytułu sprzedaży usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach, prognozowane w wysokości 32 tys. zł, NIK zrealizowała w kwocie 37 tys. zł.

Dochody należne budżetowi państwa były pobierane terminowo i przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa²⁰⁴.

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK został określony w wysokości 332 460 tys. zł i zrealizowany w kwocie 332 460 tys. zł, co stanowi 100% planu.

Tabela nr 1. Wydatki planowane i zrealizowane w 2022 r.

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2021 (w tys. zł)	2022			
			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 niezaliczone do wynagrodzeń	392	358	436	436	100,0
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych		18	2	2	100,0
4000 ²⁰⁵	Grupa wydatków bieżących jednostki		28 425	29 328		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	203 223	211 447	211 034	211 034	100,0

²⁰³ Kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2022 wyniosła 177 660 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia to 5922 zł – Obwieszczenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2022 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. z 2021 r. poz. 1056).

²⁰⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

²⁰⁵ W § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w poszczególnych paragrafach z planu tego paragrafu tj. 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2021 (w tys. zł)	2022			
			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
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 562	14 367	13 594	13 594	100,0
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	116				
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	27				
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	7	10	10	10	100,0
4090	Honoraria	0	1			
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	33 512	35 213	33 802	33 802	100,0
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3 681	4 030	3 931	3 931	100,0
4140	Wpłaty na PFRON	1 090		1 186	1 186	100,0
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	588	1 214	701	701	100,0
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 105			7 397	
4220	Zakup środków żywności	250			373	
4260	Zakup energii	3 220			3 267	
4270	Zakup usług remontowych	1 752	3 329	2 923	2 923	100,0
4280	Zakup usług zdrowotnych	42			73	
4300	Zakup usług pozostałych	15 704			14 753	
4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	80			503	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 593			1 588	
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	37			25	
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	360			1 187	
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	156			162	

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

§	Nazwa paragrafu	Wykonanie 2021 (w tys. zł)	2022			
			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
4410	Podróże służbowe krajowe	4 680	5 000	4 800	4 800	100,0
4420	Podróże służbowe zagraniczne	176	765	541	541	100,0
4430	Różne opłaty i składki	567	526	544	544	100,0
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 707	3 172	2 904	2 904	100,0
4480	Podatek od nieruchomości	323	405	319	319	100,0
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2	3	2	2	100,0
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	2	3	3	3	100,0
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	42	137	50	50	100,0
4540	Składki do organizacji międzynarodowych	13	19	21	21	100,0
4580	Pozostałe odsetki	3		1	1	100,0
4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			6	6	100,0
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	22	5	6	6	100,0
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	824	1 326	1 692	1 692	100,0
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 672	2 800	3 050	3 050	100,0
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 334	2 494	2 611	2 611	100,0
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	17 865	17 288	18 906	18 906	100,0
6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	804	105	57	57	100,0
Ogółem		321 533	332 460	332 460	332 460	100,0

W odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim wydatki 2022 r. były wyższe o 10 927 tys. zł, tj. o 3,4%. W stosunku do ustawy budżetowej na 2022 r. wzrost planu wydatków odnotowano w następujących paragrafach:

- § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wzrost o kwotę 1618 tys. zł, tj. o 9,4%, niezbędną do sfinansowania w 2022 r., m.in. wydatków związanych z koniecznością odtworzenia floty transportowej czy realizacji nowych zadań z zakresu zakupu sprzętu komputerowego i wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności licencji serwerowych, licencji Cisco AnyConnect, licencji zwiększającej dzienny limit gromadzonych logów oraz licencji zwiększającej dzienny limit gromadzonych pakietów;
- § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* wzrost o kwotę 903 tys. zł, tj. o 3,2%, na sfinansowanie kosztów zakupu paliwa, oleju opałowego i paliwa pelletowego, wzrostu cen rynkowych m.in. usług i energii spowodowany spadkiem mocy przerobowych rafinerii działających w Europie, wzrostem cen ropy naftowej oraz kursu dolara amerykańskiego (w relacji do PLN), a także znacznym ograniczeniem eksportu paliw przez Chiny w 2022 r. Inwazja Rosji na Ukrainę i sankcje nałożone na agresora przez państwa europejskie wpłynęły na notowania surowców i spowodowały perturbacje na rynku.

Po częściowej stagnacji, przypadającej na okres pandemii, na wzrost wydatków w ww. grupie składają się również koszty związane ze sfinansowaniem wynagrodzenia podmiotów gospodarczych z tytułu powołania biegłych i specjalistów do kontroli prowadzonych przez NIK.

- § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* o kwotę 366 tys. zł, tj. o 27,6% na sfinansowanie dodatkowych potrzeb szkoleniowych zgłaszanych przez jednostki oraz systemowych działań rozwojowych dla pracowników, zgodnie z przyjętą *Strategią NIK na lata 2021–2024*;
- § 4710 *Wpłaty na PPK* finansowane przez podmiot zatrudniający o kwotę 250 tys. zł (tj. o 8,9%) niezbędną do sfinansowania wpłaty obowiązkowej, jak i fakultatywnej w wysokości 2,5% wynagrodzenia pracownika;
- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* o kwotę 117 tys. zł tj., o 4,7%, na pokrycie kosztów realizacji zadań oraz sfinansowanie nowych zadań, których potrzeba realizacji pojawiła się w trakcie roku budżetowego.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w sferze budżetowej, w ramach wygoszparowanych w trakcie roku wolnych środków, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. Zmiany planu realizowane były na podstawie decyzji Prezesa NIK²⁰⁶. Wolne środki przenoszone były z paragrafów, w których wystąpiły oszczędności do paragrafów, w których zidentyfikowano nie tylko dodatkowe potrzeby, ale z uwagi na niestabilną sytuację rynkową nastąpił wzrost kosztów realizacji już rozpoczętych zadań. W relacji do planu wg ustawy budżetowej, środki przenoszono przede wszystkim w ramach paragrafów wydatków bieżących i majątkowych. Oszczędności w pozycjach: składki na ubezpieczenia społeczne, wynagrodzenia bezosobowe, zakup usług remontowych, podróże służbowe krajowe i zagraniczne czy odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przeznaczone zostały w głównej mierze na zwiększenie planu wydatków majątkowych i bieżących jednostki, m.in. szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający oraz wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

²⁰⁶ Decyzje podjęte na podstawie art. 171 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

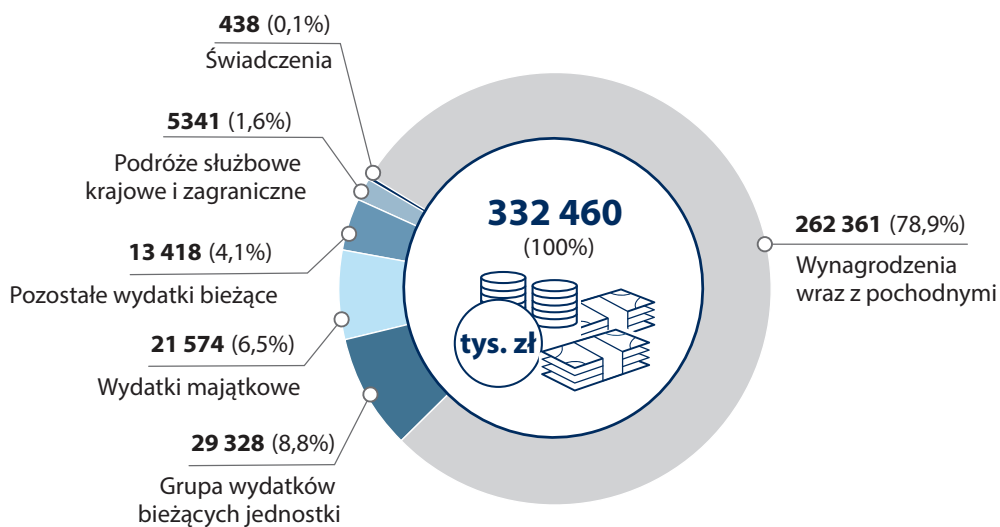
IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

Tabela nr 2. Wydatki NIK zrealizowane w latach 2021–2022

Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie 2021		Plan wg ustawy 2022 (w tys. zł)	Plan po zmianach 2022 (w tys. zł)	Wykonanie w 2022		
		(w tys. zł)	wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	Wskaźnik (w %) (7:3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	392	0,1	376	438	438	0,1	111,7
2.	Wydatki bieżące	300 138	93,3	312 197	310 448	310 448	93,4	103,4
2.1.	Wynagrodzenia osobowe	203 366	63,2	211 447	211 034	211 034	63,5	103,8
2.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 569	4,2	14 367	13 594	13 594	4,1	100,2
2.3.	Pochodne od wynagrodzeń	37 193	11,6	39 243	37 733	37 733	11,3	101,5
	Razem: poz. 2.1–2.3	254 128	79,0	265 057	262 361	262 361	78,9	103,2
2.4.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	4 856	1,5	5 765	5 341	5 341	1,6	110,0
2.5.	Grupa wydatków bieżących jednostki	31 547	9,8	28 425	29 328	29 328	8,8	93,0
2.6.	Pozostałe wydatki bieżące	9 607	3,0	12 950	13 418	13 418	4,1	139,7
3.	Wydatki majątkowe	21 003	6,6	19 887	21 574	21 574	6,5	102,7
	Ogółem	321 533	100,0	332 460	332 460	332 460	100,0	103,4

W strukturze wydatków w 2022 r. dominowały wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń, stanowiąc 78,9% zrealizowanych wydatków.

Infografika nr 39. Struktura wydatków budżetowych NIK w 2022 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zostały określone w ustawie budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. 2022 poz. 270) w kwocie 211 447 tys. zł. Na podstawie decyzji Prezesa NIK, kwota 1186 tys. zł została przesunięta z wynagrodzeń osobowych pracowników na § 4140 *Wpłaty na PFRON*, co spowodowane jest zaleconą przez Ministerstwo Finansów metodologią planistyczną.

W 2022 r. zostały zrealizowane wydatki w wysokości 211 034 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków stanowi 100% planu po zmianach.

W łącznej kwocie 211 034 tys. zł wydatkowanej w 2022 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników, 84,8% stanowiły wynagrodzenia ze stosunku pracy. Pozostałe składniki wynagrodzeń to nagrody jubileuszowe (1,9%), odprawy emerytalne (1,6%), nagrody uznaniowe wypłacone w 2022 r. (11,7%).

Średnie miesięczne wynagrodzenie z umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2022 r. 9925 zł i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 671 zł (7,3%).

Odnosząc się do kwestii kształtowania wynagrodzeń pracowników NIK, należy zauważyć, że od 30 lat mamy do czynienia ze stałym realnym spadkiem wynagradzania pracowników NIK, co w konsekwencji prowadzi do postępującej pauperyzacji autorytetu pracowników NIK. Zarządzenie Marszałka Sejmu określające wynagrodzenie w Najwyższej Izbie Kontroli przyjęte w 1995 r. zakładało, że doradca merytoryczny mógł zarabiać maksymalnie 5,5 ówczesnej średniej krajowej. Obecnie wynagrodzenie na tym stanowisku to poniżej 2,5 średniej krajowej. Inspektor kontroli państwowej mógł zarabiać maksymalnie 3,9 średniej krajowej, a obecnie zarabia maksymalnie 1,4.

Tabela nr 3. Wynagrodzenia osobowe pracowników NIK w 2022 r.²⁰⁷

Lp.	Grupa	Liczba osób zatrudnionych (stan na 31.12.2022)	Wynagrodzenie z umów o pracę (roczne, przeliczone na pełne etaty w zł)	Wynagrodzenie z umów o pracę (miesięczne, przeliczone na jeden etat w zł)
1	2	3	4	5=kol.4/kol.3/12
1.	Dyrektorzy, wicedyrektorzy, pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych, inspektor ochrony danych osobowych	100	17 272 188	14 393
2.	Radcy, doradcy, audytorzy, kierownicy	413	61 495 936	12 408
3.	Główni specjaliści, specjaliści, inspektorzy, referenci	963	101 130 154	8 751
4.	Asystenci, sekretarze, intendenci, magazynierzy, pracownicy służby zdrowia i pozostałe stanowiska obsługi	116	10 491 124	7 537

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu NIK, pracownikom wypłacono także świadczenia finansowane ze środków ZUS w wysokości 4088 tys. zł, z tytułu nieobecności w pracy usprawiedliwionej zwolnieniami lekarskimi oraz zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich.

²⁰⁷ Zaprezentowane dane są danymi szacunkowymi. Dla potrzeb wyliczeń przyjęto zatrudnienie według stanu na 31 grudnia 2022 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 2022 r., tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

Tabela nr 4. Nagrody wypłacone pracownikom NIK w 2022 r.²⁰⁸

Lp.	Grupa	Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2022	Kwota wypłaconych nagród w zł	Średnia nagroda (w zł na jedną osobę na miesiąc)	Jednorazowy dodatek motywacyjny w zł	Jednorazowy dodatek motywacyjny na jedną osobę w zł
1	2	3	4	5=kol.4/kol.3/12	6	7=kol.6/kol.3
1.	Dyrektorzy, wicedyrektorzy, pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych, inspektor ochrony danych osobowych	100	4 311 318	3 593	1 143 247	11 432
2.	Radcy, doradcy, audytorzy, kierownicy	413	7 971 193	1 608	2 499 789	6 053
3.	Główni specjaliści, specjaliści, inspektorzy, referenci	963	11 603 276	1 004	3 964 293	4 117
4.	Asystenci, sekretarze, intendentzi, magazynierzy, pracownicy służby zdrowia i pozostałe stanowiska obsługi	116	723 959	520	373 611	3 221

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej²⁰⁹, pracownikom wypłacono kwotę 13 594 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.

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne zrealizowane w 2022 r. stanowiły 10,2% wydatków budżetowych wykonanych w 2022 r. i były niższe od wydatków określonych w ustawie budżetowej o 1411 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane

²⁰⁸ Zaprezentowane dane są danymi szacunkowymi. Dla potrzeb wyliczeń przyjęto zatrudnienie według stanu na 31 grudnia 2022 r. (bez osób zajmujących kierownicze stanowiska). Kwalifikacji pracowników i nagród do poszczególnych kategorii stanowisk dokonano według stanowiska zajmowanego na dzień 31 grudnia 2022 r., tj. niezależnie od zajmowanych stanowisk w trakcie roku.

²⁰⁹ Dz. U. z 2018 r. poz.1872.

w wysokości 15,6% podstawy wymiaru. Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych²¹⁰ osoby, które przekroczyły kwotę trzydziestokrotności, nie muszą odprowadzać składek na ubezpieczenia społeczne, co skutkuje zmniejszeniem wykonania wskaźnika wymiaru składki.

Wydatki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy zrealizowane w 2022 r. stanowiły zaś 1,2% wydatków budżetowych wykonanych w 2022 r. i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 99 tys. zł. Wskaźnik opłacania składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości 1,8%, co wynikało ze zwiększonego udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek oraz wyłączenia obowiązku opłacania składek za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy, poczynawszy od pierwszego miesiąca po powrocie z tego urlopu.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Środki budżetowe wydatkowane na podróże służbowe należą w NIK do wydatków bezpośrednio związanych z realizacją zadań statutowych. Wydatki określone na ten cel w ustawie budżetowej w wysokości 5765 tys. zł zostały wykonane w kwocie 5341 tys. zł i stanowiły 1,6% ogólnego budżetu NIK.

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 485 tys. zł, tj. o 10%. Był to rok, w którym wydatki były realizowane zgodnie z potrzebami, bez ograniczeń wynikających z wprowadzonego w latach poprzednich stanu epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej.

Wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 4800 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 200 tys. zł (4%). Przy planowaniu wydatków na 2022 r. wzięto pod uwagę wyniki analizy poziomu wydatków realizowanych w 2021 r., przy uwzględnieniu aktualnie obowiązujących należności przysługujących pracownikom. W większości pracownicy NIK odbywali przejazdy w podróży krajowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. Wysokość zrealizowanych wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanych, zgodnie z rachunkiem ekonomicznym, wniosków wyjazdowych z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

Zrealizowane wydatki na podróże służbowe zagraniczne w kwocie 541 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 224 tys. zł. Kontrola kosztów podróży zagranicznych odbywa się ze szczególną uwagą w stosunku do zasadności i liczebności poszczególnych delegacji zagranicznych.

Grupa wydatków bieżących jednostki

Ta grupa wydatków stanowiła w 2022 r. 8,8% budżetu NIK. Środki wydatkowane na ten cel w 2022 r. w wysokości 29 328 tys. zł, były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 903 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków stanowi 100% planu po zmianach.

W NIK 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 zobligowane i dyscyplinowane do efektywnego wykorzystywania środków przeznaczonych na ich merytoryczne zadania. W ramach wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych, m.in. na sfinansowanie zwiększonych wydatków na skutek wzrostu kosztów zakupu paliwa, oleju opałowego i paliwa pelletowego oraz wzrostu cen rynkowych m.in. usług i energii.

²¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 423.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

W § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki planuje się środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w poszczególnych paragrafach ujętych do sfinansowania z planu tego paragrafu (tj. §§ 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400).

Największy udział w Grupie wydatków bieżących jednostki w 2022 r. miały nakłady na zakup usług pozostałych (50,3%), m.in. usług informatycznych; usług komunalnych, pralniczych, dezynfekcji i sprzątnia; opłaty radiofoniczne, monitoring, konwój, koszty i prowizje bankowe. Drugą pod względem wielkości pozycję stanowiły zakupy materiałów i wyposażenia (25,2%). Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: zakup energii (11,1%), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,4%), zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (4%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,1% do 1,7%.

Pozostałe wydatki bieżące

Grupa pozostałych wydatków bieżących w 2022 r. obejmowała 15 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, kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników oraz wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający. Wydatki określone w ustawie budżetowej w wysokości 12 950 tys. zł zostały wykonane w kwocie 13 418 tys. zł i stanowiły 4,1% budżetu NIK.

Nakłady na usługi remontowe stanowiły w 2022 r. 21,8% pozostałych wydatków bieżących. Plan finansowy wg ustawy budżetowej na rok 2022 ustalony w wysokości 3329 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zmniejszony o 406 tys. zł. Zmniejszenie wynikało m.in. z przeniesienia planowanego w 2022 r. remontu zasilania awaryjnego do podtrzymania napięcia dla urządzeń eksploatowanych w strefie ochronnej II, do realizacji w 2023 r. ze względu na wydłużenie terminów dostaw komponentów elektronicznych.

Tabela nr 5. Struktura zrealizowanych wydatków na prace remontowo-budowlane oraz naprawy i konserwacje w 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Prace remontowo-budowlane	1 574	53,8
1.	Wykonanie zabezpieczeń przed wlewaniem się wody do środka budynku Delegatury NIK w Białymstoku	1 108	37,9
2.	Drobne roboty remontowe, bieżące konserwacje i usuwanie awarii w NIK w Warszawie, OS Goławice i delegaturach	301	10,3
3.	Remont ogrodzenia Delegatury NIK w Bydgoszczy	129	4,4
4.	Partycypacja w kosztach prac remontowo-konserwatorskich prowadzonych w budynkach delegatur przez Zarządcę	36	1,2
II.	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	1 349	46,2
	Ogółem	2 923	100,0

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych w 2022 r. przeznaczony zostały środki w wysokości 1574 tys. zł.

Wszelkie nakłady poniesione na prace remontowe miały na celu poprawę infrastruktury technicznej budynków, warunków pracy oraz utrzymanie w należyłym stanie majątku Skarbu Państwa.

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

W grupie pozostałe wydatki bieżące w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej*, plan finansowy określony w wysokości 1326 tys. zł w trakcie roku budżetowego został zwiększony o 366 tys. zł. na sfinansowanie dodatkowych potrzeb szkoleniowych zgłaszanych przez jednostki dotyczących w szczególności przygotowania kontroli, prowadzenia czynności dowodowych, sporządzania dokumentów pokontrolnych, efektywnego pozyskiwania i analizy danych, badania strategii, programów i polityk publicznych, oraz systemowych działań rozwojowych wynikających z przyjętej przez NIK *Strategii na lata 2021–2024*.

Plan finansowy, według ustawy budżetowej na rok 2022 w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* określony w wysokości 1214 tys. zł, został zmniejszony w trakcie roku budżetowego o 513 tys. zł. Przeniesienie środków wynikało z powierzenia zadań obejmujących sporządzenie opinii podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą, a nie jak pierwotnie planowano osobom fizycznym. Zlecenie, zamawianie opinii, bądź korzystanie z usług zewnętrznych następowało jedynie w uzasadnionych przypadkach, zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, i było poprzedzone gruntowną analizą merytoryczną i ekonomiczną.

Poniesiono również mniejsze wydatki na wynagrodzenia za udział w posiedzeniach kolegiów (Kolegium NIK w 2022 r. pracowało w okrojonym, w stosunku do lat poprzednich, składzie dziewięciu członków).

Wydatki majątkowe

W 2022 r. zrealizowane zostały wydatki majątkowe w wysokości 21 574 tys. zł. Suma zrealizowanych wydatków stanowi 100% planu po zmianach.

Tabela nr 6. Struktura wydatków majątkowych w 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	18 906	87,6
1.	Sprzęt komputerowy	8 630	40,0
2.	Urządzenia techniczne	686	3,2
3.	Transport	2 820	13,1
4.	Wyposażenie	1 777	8,2
5.	Wartości niematerialne i prawne	4 993	23,1
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	2 668	12,4
1.	Prace modernizacyjne w budynkach NIK w Warszawie i delegaturach	2 089	9,7
2.	Modernizacja systemu CCTV IP, systemu DSO, układów zasilania, wykonanie zabezpieczeń biernych stref p.poż. oraz rozbudowa sieci komputerowej LAN	579	2,7
	Ogółem	21 574	100,0

Na zakup gotowych składników majątkowych przeznaczona została kwota 18 906 tys. zł, tj. 87,6% ogółu planowanych wydatków majątkowych. W szczególności zakupiono sprzęt komputerowy w zamian wycofywanego z użytkowania, opłacono przedłużenie abonamentowe dla wykorzystywanych licencji i programów. Natomiast nakłady na niezbędną modernizację i adaptację obiektów NIK wyniosły 2668 tys. zł (12,4%), m.in. zmodernizowano systemy monitoringu dozoru, wykonano zabezpieczenia stref biernych ppoż. oraz rozbudowano sieci komputerowe LAN.

5. Zamówienia publiczne udzielane przez NIK

W 2022 r. NIK udzielała zamówień powyżej kwoty 130 000 zł zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych²¹¹.

W 2022 r. przeprowadzono:

- 42 postępowania o udzielenie zamówienia zakończone udzieleniem 77 zamówień na łączną wartość 37 917 359,30 zł brutto, w tym:
 - 25 zamówień na dostawy o łącznej wartości 17 223 881,53 zł brutto,
 - 46 zamówień na usługi o łącznej wartości 17 345 627 zł brutto,
 - 6 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości 3 347 850,77 zł brutto;
- 1 postępowanie w celu zawarcia umowy ramowej zakończone zawarciem 10 umów ramowych na łączną wartość 5 000 000 zł brutto.

Tabela nr 7. Zamówienia udzielone przez NIK w 2022 r. (największe pod względem wartości zawartych umów)

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy/umów w zakresie zamówienia podstawowego
1.	Kompleksowa usługa sprzątnia powierzchni (okres realizacji umów – 24 miesiące)	Usługa	Przetarg nieograniczony	5 967 993,38
2.	Świadczenie usług telefonii komórkowej, transmisji danych, telefonii stacjonarnej oraz serwisu tych usług wraz z dostawą sprzętu (okres realizacji umowy – 36 miesięcy)	Usługa	Przetarg nieograniczony	5 191 203,93
3.	Świadczenie kompleksowych usług z zakresu zapewnienia zasobów ludzkich z obszaru IT w ramach umowy ramowej (okres obowiązywania umów – 36 miesięcy)	Usługa	Przetarg nieograniczony	do 5 000 000,00
4.	Dostawa macierzy	Dostawa	Przetarg nieograniczony	3 180 381,48
5.	Dostawa samochodów osobowych (2 postępowania)	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 836 850,00
6.	Świadczenie usługi ochrony fizycznej osób i mienia (okres realizacji umów – 24 miesiące)	Usługa	Tryb podstawowy	2 268 747,23
7.	Dostawa komputerów przenośnych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 237 965,32
8.	Dostawa serwerów	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 013 366,83
9.	Dostawy materiałów biurowych i komputerowych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 416 371,05
10.	Wykonanie zabezpieczenia przed wlewaniem się wody do środka budynku w Delegaturze NIK w Białymstoku	Robota budowlana	Tryb podstawowy	1 108 525,20

²¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

W 2022 r. NIK przeprowadziła postępowania zakończone udzieleniem zamówień lub zawarciem umów ramowych w następujących trybach:

- 1) zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne – przetarg nieograniczony (44 zamówienia, w tym 10 umów ramowych), co stanowi 51% wszystkich udzielonych zamówień;
- 2) zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne – tryb podstawowy (43 zamówienia, w tym 14 zamówień z uwzględnieniem przepisów właściwych dla usług społecznych), co stanowi 49% wszystkich zamówień.

Jak wynika z powyższego, 100% zamówień publicznych NIK udzieliła w konkurencyjnych trybach ustawowych. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień, prezentują tabele 8 i 9.

Tabela nr 8. Udzielone w 2022 r. zamówienia, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 140 000 euro dla dostaw i usług (750 000 euro dla usług społecznych) oraz 5 382 000 euro dla robót budowlanych²¹²

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)
Tryb podstawowy	9	2 849 746,09	28	5 243 782,29	6	3 347 850,77

Tabela nr 9. Udzielone w 2022 r. zamówienia, w tym zawarte umowy ramowe, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 140 000 euro dla dostaw i usług¹⁰

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	16	14 374 135,44	28	17 101 844,71

6. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

W 2022 r. NIK realizowała w Funkcji 1 „Zarządzanie państwem” zadanie 1.7: Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK, obejmujące 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 dotyczą działalności kontrolnej NIK. Trzecie podzadanie związane jest ze współpracą międzynarodową i wzmocnieniem systemu kontroli w państwie.

²¹² Progi unijne oraz średni kurs złotego w stosunku do euro (4,4536 zł) zostały określone w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych oraz konkursów (M.P. Dz. U. z 2021 r. poz. 1177).

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

W 2022 r. na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 332 460 tys. zł. Wycień 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.

Tabela nr 10. Wydatki NIK na realizację zadania i podzadań w 2022 r.

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2022 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 wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	332 460	332 460	332 460	100
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	322 166	324 987	325 439	97,9
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych raportów dotyczących funkcjonowania państwa	2 516	1 656	1 419	0,4
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	7 778	5 817	5 602	1,7

W 2022 r. proces finansowania poszczególnych działań przebiegał zgodnie z założeniami. Na zmiany planu wydatków miały wpływ: zmiana liczby kontrolowanych jednostek oraz pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli, których liczba na etapie planowania nie była możliwa do określenia. Niektóre zaplanowane kontrole w 2022 r. są kontynuowane w 2023 r.

Niższa niż zakładano wartość miernika w działaniu 1.7.3.2. wynika z faktu, że część tematów posiedzeń komisji i podkomisji sejmowych nie dotyczyła spraw z zakresu działania NIK. Należy podkreślić, że przedstawiciele NIK uczestniczyli w posiedzeniach komisji i podkomisji sejmowych związanych z zadaniami NIK.

Tabela nr 11. Zadania, cele i mierniki NIK w 2022 r.

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/podzadania /działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2022	Wykonanie w 2022
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 Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	≥15% >60%	21% 83,4%

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/podzadania /działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2022	Wykonanie w 2022
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 wniosków przyjętych do realizacji do liczby wystąpień pokontrolnych	≥1,5	2,2
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli (wykonania budżetu państwa, planowanych, doraźnych) ²¹³	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 kontrolowanej działalności (kontrole wykonania budżetu państwa, planowe, doraźne) ²¹⁴	≥1 800	1 896
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	Osiągnięcie należytego poziomu jakości rezultatów czynności kontrolnych poprzez erytoryczne 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	≥1 300	1 982

²¹³ Od 2022 r. trzy działania w podzadaniu 1.7.1. zostały zagregowane do jednego działania 1.7.1.1. Przeprowadzanie kontroli (wykonania budżetu państwa, planowych, doraźnych).

²¹⁴ Od 2022 r. trzy działania w podzadaniu 1.7.1. zostały zagregowane do jednego działania 1.7.1.1. Przeprowadzanie kontroli (wykonania budżetu państwa, planowych, doraźnych). Miernik – Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności (kontrole wykonania budżetu państwa, planowe, doraźne).

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/pod zadania /działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2022	Wykonanie w 2022
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	>90%	100%
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)	≥160	177
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, ądz syntez w obszarach istotnych dla funkcjonowania Państwa	Liczba informacji o wynikach kontroli	≥175	179
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	>12 000	14 305

IV. BUDŻET NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI ZA ROK 2022

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania/pod zadania /działania	Cel	Nazwa miernika	Plan 2022	Wykonanie w 2022
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	192
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	Odsetek zaproszeń na posiedzenia komisji i podkomisji sejmowych przyjętych przez NIK	≥60%	53%
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	164
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	>45	59