



Budżet Najwyższej Izby Kontroli

-
- Dane ogólne
 - Dochody
 - Wydatki
 - Omówienie ważniejszych grup wydatków
 - Użytkowane nieruchomości
 - Opinia Audytora Wewnętrznego NIK

Dane ogólne

Budżet NIK¹, po stronie wydatków, został określony w *ustawie budżetowej na 2010 r. z dnia 22 stycznia 2010 r.* w wysokości 242.183 tys. zł i był niższy o 7.000 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 19 sierpnia 2009 r. Zakładał – w porównaniu z rokiem poprzednim – wzrost wydatków nominalnie o 7.701 tys. zł, tj. o 3,3% w warunkach prognozowanego, średniorocznego wzrostu wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 1%. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 370 tys. zł.

Ogólne dane o budżecie NIK na 2010 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela nr 1.

Ogólne dane o wydatkach i dochodach budżetowych NIK w 2010 r.				
Lp.	Budżet NIK	Budżet według ustawy	Budżet wykonany	Wskaźnik % (5:4)
1	2	3	4	5
1	Po stronie wydatków (w tys. zł)	242.183,0	242.183,0	100,0
2	Po stronie dochodów (w tys. zł)	370,0	604,1	163,3

Z powyższych danych wynika, że planowane wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 100% planowanej ich kwoty, a dochody budżetowe w 163,3% przyjętego planu.

Warunkami umożliwiającymi pełne wykorzystanie środków przyznanych na sfinansowanie działalności Izby było przeniesienie, na podstawie decyzji Prezesa NIK, niektórych pozycji między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych².

Planowane wydatki były w 2010 r. realizowane sukcesywnie, w miarę upływu czasu, co potwierdzają dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2010 r., w relacji do upływu czasu				
Lp.	Stan na dzień:	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Wskaźnik wykonania planu (w %)	Wskaźnik upływu czasu (w %)
1	2	3	4	5
1	31 marca 2010 r.	63.019,4	26,0	25,0
2	30 czerwca 2010 r.	120.639,8	49,8	50,0
3	30 września 2010 r.	178.619,2	73,8	75,0
4	31 grudnia 2010 r.	242.183,0	100,0	100,0

Jak wynika z powyższych danych, nieznaczne opóźnienie w wykonaniu budżetu – w stosunku do wskaźnika upływu czasu – wystąpiło w III kwartale i było związane z realizacją programu przedsięwzięć remontowo-inwestycyjnych, dla których termin zakończenia – zgodnie z zawartymi umowami – ustalony został na IV kwartał 2010 r.

Działalność NIK w 2010 r. zamknęła się stanem należności i zobowiązań, który ilustruje opis zamieszczony w tabeli nr 3. Należy podkreślić, że w minionym roku w działalności Izby nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wykazane poniżej należą do krótkoterminowych.

1 Realizację budżetu NIK w 2010 r. (w układzie zadaniowym) przedstawiono w zał. nr 1 do *Sprawozdania*.

2 Wspomniane decyzje zostały podjęte na podstawie art. 171 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, w związku z art. 26 ust. 2 *ustawy o NIK*.

Tabela nr 3.

Należności i zobowiązania – według stanu na koniec 2010 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury	Centrala	Ogółem
I	Ogółem należności (w tys. zł), z tego z tytułu:	10,9	62,3	73,2
1	Rozliczenia podatku od towarów i usług z urzędem skarbowym	0,1	-	0,1
2	Rozliczeń z pracownikami	-	0,1	0,1
3	Odszkodowania za skradziony komputer	1,4	-	1,4
4	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	1,0	31,3	32,3
5	Kar umownych, naliczonych odsetek	8,4	30,9	39,3
II	Ogółem zobowiązania (w tys. zł), z tego z tytułu:	6.822,5	7.902,5	14.725,0
1	Wynagrodzeń ^{1/}	3.819,6	4.429,9	8.249,5
2	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.583,8	3.192,7	5.776,5
3	Zakupu materiałów i usług ^{2/}	339,9	231,8	571,7
4	Kosztów delegacji służbowych ^{3/}	78,8	29,8	108,6
5	Bieżących rozrachunków z pracownikami (czynsze, świadczenia)	0,4	18,3	18,7

^{1/} Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 r. oraz premie pracowników obsługi za grudzień 2010 r. wypłacone w 2011 r. ^{2/} Faktury dotyczące zakupów w 2010 r., z terminem płatności w 2011 r. ^{3/} Poniesionych przez pracowników w 2010 r., a przedłożonych do rozliczenia w 2011 r.

Prezes NIK jest dysponentem głównym części 07 budżetu państwa³. Finansując bieżące zadania przekazał w 2010 r. na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych i Ośrodka Szkoleniowego 44,6% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 55,4% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty i Delegaturę w Warszawie oraz uregulowanie płatności za zakupiony sprzęt komputerowy i urządzenia techniczne przeznaczone dla wszystkich jednostek organizacyjnych NIK.

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

Tabela nr 4.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2010 r. (w podziale na centralę i delegatury)

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki	
			kwota (w tys. zł)	struktura (w %)
1	2	3	4	5
1	Centrala ^{1/}	837,4	134.255,0	55,4
2	Delegatury ^{2/}	739,4	107.928,0	44,6
X	Razem	1.576,8	242.183,0	100,0

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

Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2010 r. dochody w wysokości 370 tys. zł zrealizowano w kwocie 604,1 tys. zł, czyli wyższej od prognozowanej o 63,3%.

Stalymi tytułami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży dwumiesięcznika *Kontrola Państwa*. Pozostałe pozycje mają charakter zmienny – precyzyjne określenie ich wielkości na etapie projektowania budżetu nie jest możliwe. Na uzyskanie wysokich wpływów z pozycji o charakterze nieregularnym oddziaływały różne okoliczności. Szczególnie widoczne było to w wypadku pozycji *inne wpływy*. Osiągnięcie dochodów w wysokości 255 tys. zł było konsekwencją rozliczeń finansowych z lat ubiegłych (160,4 tys. zł), w tym zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (129,3 tys. zł), a także naliczenia kar umownych oraz odsetek za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych (92,9 tys. zł).

W dwóch pozycjach, będących stalymi tytułami dochodów, uzyskano dochody niższe od założonych w planie. Niższe

3 W 2010 r. Izba realizowała budżet w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy, kontroli i sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy i kontroli.

o 14,9 tys. zł dochody w pozycji *czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży* miały związek z mniejszymi wpływami z tytułu wynajęcia przez Delegaturę w Poznaniu pomieszczeń Sądowi Rejonowemu (umowa najmu wygasła 31 sierpnia ub.r.; 1 września 2010 r. podpisano porozumienie na nieodpłatne użyczenie sądowi dotychczas zajmowanych pomieszczeń). Niższe o 2,3 tys. zł dochody ze sprzedaży dwumiesięcznika *Kontrola Państwowa* wynikały z zamówienia przez odbiorców mniejszej liczby egzemplarzy periodyku.

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

Tabela nr 5.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2010 r.			
Lp.	Tytuły dochodów	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1	2	3	4
1	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	259,0	244,1
2	Sprzedaż dwumiesięcznika <i>Kontrola Państwowa</i>	8,0	5,7
3	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	5,0	8,0
4	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym	80,0	91,3
5	Inne wpływy (rozliczenia z dostawcami, ZUS, kary umowne, odsetki)	18,0	255,0
x	Razem	370,0	604,1

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

Dochody planowane i zrealizowane w latach 2005-2010 ilustruje tabela nr 6.

Tabela nr 6.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w latach 2005-2010									
Lp.	Lata	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)	Lp.	Lata	Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1	2005 r.	583,0	1.496,2	256,6	4	2008 r.	271,0	489,5	180,6
2	2006 r.	460,0	863,5	187,7	5	2009 r.	340,0	707,5	208,1
3	2007 r.	497,0	1.793,1	360,8	6	2010 r.	370,0	604,1	163,3

W 2010 r. NIK dysponowała środkami finansowymi z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostek organizacyjnych Izby w wysokości 30,8 tys. zł, zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Na sfinansowanie wydatków z tytułu wykonanych napraw uszkodzonych składników majątkowych, zakupionego komputera oraz częściowego uzupełnienia środków wydatkowanych na zakup środka transportu, wykorzystano łącznie 30,6 tys. zł⁴.

Wydatki

W układzie wykonawczym budżet NIK, po stronie wydatków, z uwzględnieniem dokonanych zmian, został określony w wysokości 242.183 tys. zł. Wydatki zrealizowano w pełnej planowanej wysokości (w 100%), z uwzględnieniem przeniesienia środków dokonanych na podstawie decyzji Prezesa NIK – stosownie do bieżąco weryfikowanych potrzeb.

Wydatki planowane i zrealizowane w 2010 r. ilustruje tabela nr 7.

4 Zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1241), wydzielony rachunek dochodów własnych został zamknięty, a pozostające na rachunku środki w wysokości około 0,2 tys. zł zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa.

Tabela nr 7.

Wydatki planowane i zrealizowane w 2010 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

Lp.	Wydatki według ich rodzajów	Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	Niezaliczane do wynagrodzeń	213,0	245,8	245,8	100,0
2	Różne na rzecz osób fizycznych	6,0	8,7	8,7	100,0
3	Wynagrodzenia osobowe	168.900,0	168.537,5	168.537,5	100,0
4	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.800,0	11.348,4	11.348,4	100,0
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	23.600,7	21.231,2	21.231,2	100,0
6	Składki na Fundusz Pracy	4.260,0	3.008,0	3.008,0	100,0
7	Wpłaty na PFRON	-	814,1	814,1	100,0
8	Wynagrodzenia bezosobowe	864,0	1.049,0	1.049,0	100,0
9	Zakup materiałów i wyposażenia	2.026,0	3.215,9	3.215,9	100,0
10	Zakup energii	2.573,8	2.277,5	2.277,5	100,0
11	Zakup usług remontowych	2.864,6	2.541,3	2.541,3	100,0
12	Zakup usług zdrowotnych	51,4	57,9	57,9	100,0
13	Zakup usług pozostałych	6.992,4	6.215,0	6.215,0	100,0
14	Zakup usług rem. konserw. dot. obiektów zabytkowych	27,5	39,8	39,8	100,0
15	Zakup usług dostępu do sieci Internet	598,9	465,1	465,1	100,0
16	Oplaty z tytułu zakupu usług telekom. (tel. komórkowa)	136,0	153,0	153,0	100,0
17	Oplaty z tytułu zakupu usług telekom. (tel. stacjonarna)	438,7	428,8	428,8	100,0
18	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	100,0	45,0	45,0	100,0
19	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz i analiz	206,0	106,1	106,1	100,0
20	Oplaty za administrowanie i czynsz	102,4	105,3	105,3	100,0
21	Podróże służbowe krajowe	5.492,5	5.468,6	5.468,6	100,0
22	Podróże służbowe zagraniczne	815,0	707,5	707,5	100,0
23	Różne opłaty i składki	395,9	290,2	290,2	100,0
24	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.991,0	1.853,3	1.853,3	100,0
25	Podatek od nieruchomości i opłaty na rzecz samorządu	388,4	374,9	374,9	100,0
26	Oplaty na rzecz budżetu państwa	5,5	3,8	3,8	100,0
27	Składki do organizacji międzynarodowych	17,0	15,8	15,8	100,0
28	Pozostałe odsetki	-	29,0	29,0	100,0
29	Kary i odszkodowania wypłacane osobom prawnym ^{1/}	-	5,8	5,8	100,0
30	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	7,9	7,9	100,0
31	Szkolenia pracow. niebędących czł. korp. służby cywil.	1.100,0	909,5	909,5	100,0
32	Fundusz dyspozycyjny	100,0	-	-	-
33	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukującego	144,9	142,8	142,8	100,0
34	Zakup akcesoriów komputerowych	761,4	500,7	500,7	100,0
35	Wydatki inwestycyjne	5.210,0	9.979,8	9.979,8	100,0
x	Razem	242.183,0	242.183,0	242.183,0	100,0

^{1/} Oraz innym jednostkom organizacyjnym.

Przeniesienie środków między poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków wynikało z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach wydatków oraz zwiększenia potrzeb w innych, zwłaszcza wydatków na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych.

W relacji do planu, zmniejszeniu (o 2.369,5 tys. zł) uległy m.in. wydatki z tytułu składek ubezpieczeniowych, co było konsekwencją ukształtowania się struktury przychodów pracowników, która wpłynęła na wcześniejsze, w stosunku do założeń, zaniechanie opłacania przez pracodawcę składki emerytalno-rentowej⁵. W grupie wydatków bieżących zmniejszeniu uległy także wydatki na opłacenie składki na Fundusz Pracy (o 1.251,9 tys. zł). Zmniejszono także wydatki w pozycji *zakup usług pozostałych* (o 777,4 tys. zł), a także wydatki na media energetyczne (o 296,3 tys. zł), zakup akcesoriów komputerowych (o 260,7 tys. zł) oraz związane z podróżami służbowymi zagranicznymi (o 107,5 tys. zł).

5 W 2010 r. górna granica podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (30-krotność prognozowanego, przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej) wynosiła 94.380 zł.

Wygosparowanie środków w innych pozycjach wydatków było m.in. efektem aktywnych działań ukierunkowanych na integrację zamówień publicznych udzielanych na zakup sprzętu komputerowego, urządzeń technicznych, środków transportu, ubezpieczeń majątkowych oraz usług telekomunikacyjnych u operatorów telefonii stacjonarnej. Umożliwiło to zwiększenie, w stosunku do kwoty założonej w układzie wykonawczym, wydatków na: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wynagrodzenia bezosobowe, zakup materiałów i wyposażenia, zakupy inwestycyjne, remonty obiektów zabytkowych, na co zostały przeznaczone opisane wyżej oszczędności.

Strukturę wydatków zrealizowanych w 2010 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, obrazuje tabela nr 8.

Tabela nr 8.

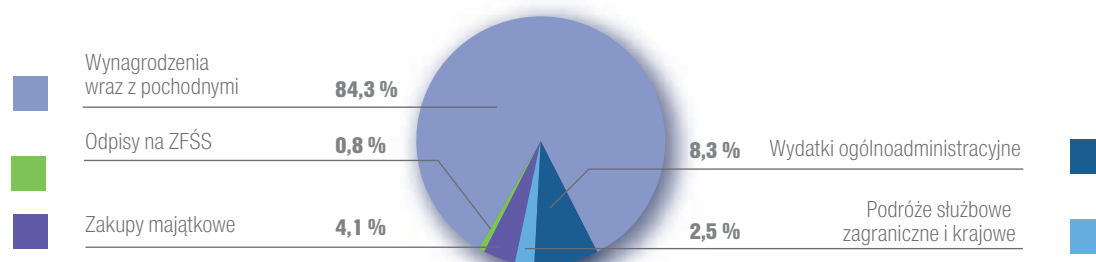
Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2009-2010						
Lp.	Struktura wydatków budżetowych	Wykonanie w 2009 r.		Wykonanie w 2010 r.		Wskaźnik % (5:3)
		(w tys. zł)	struktura (w %)	(w tys. zł)	struktura (w %)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Wynagrodzenia osobowe	163.041,8	69,5	168.537,5	69,6	103,4
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.771,2	4,6	11.348,4	4,7	105,4
3	Pochodne od wynagrodzeń	24.108,4	10,3	24.239,2	10,0	100,5
x	Razem	197.921,4	84,4	204.125,1	84,3	103,1
4	Wydatki ogólnoadministracyjne	22.063,0	9,4	20.048,7	8,3	90,9
5	Podróże służbowe zagran. i krajowe	5.838,8	2,5	6.176,1	2,5	105,8
6	Zakupy majątkowe	6.887,4	2,9	9.979,8	4,1	144,9
7	Odpis na ZFSS	1.771,4	0,8	1.853,3	0,8	104,6
x	Ogółem	234.482,0	100,0	242.183,0	100,0	103,3

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji w państwie. Główną pozycją były wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 84,3%. Wydatki ogólnoadministracyjne (zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia) stanowiły 8,3%, wydatki majątkowe – 4,1%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,5%, zaś obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 0,8%.

Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2010 r. ilustruje diagram nr 1.

Diagram nr 1.

Struktura wydatków budżetowych NIK w 2010 r.



Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia osobowe

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w wysokości 168.537,5 tys. zł zostały wykorzystane w pełnej ich wysokości, tj. w 100%.

Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2010 r. z funduszu wynagrodzeń osobowych ilustruje tabela nr 9.

Tabela nr 9.

Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2010 r.						
Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenia	Nagrody	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Ogółem
1	2	3	4	5	6	7
1	Fundusz wynagrodzeń wykorzystany w 2010 r. (w tys. zł)	141.514,2	21.793,6	3.193,1	2.036,6	168.537,5
2	Wskaźnik struktury (w %)	84,0	12,9	1,9	1,2	100,0

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w przeliczeniu na jeden etat oraz z uwzględnieniem wszystkich składników uposażenia oraz wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wyniosło w 2010 r. 9.507 zł.

Poza wypłatami obciążającymi wydatki budżetowe, pracownikom wypłacano też świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS. Ich wypłata związana była z nieobecnością w pracy usprawiedliwioną zwolnieniami lekarskimi oraz wynikała z uprawnień do zasiłków nabytych przez pracowników na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Wielkość i strukturę tych świadczeń w 2010 r. ilustruje tabela nr 10.

Tabela nr 10.

Świadczenia rozliczone w 2010 r. w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS					
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ogółem (w tys. zł)	z tego:		Struktura (w %)
			Centrala	Delegatury	
1	2	3	4	5	6
1	Zasiłki chorobowe ^{1/}	2.055,4	1.038,2	1.017,2	74,1
2	Zasiłki opiekuńcze ^{2/}	193,3	104,7	88,6	7,0
3	Zasiłki macierzyńskie	508,7	265,2	243,5	18,3
4	Zasiłki inne	16,0	-	16,0	0,6
x	Razem	2.773,4	1.408,1	1.365,3	100,0

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

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2010 r. pracownikom Izby wypłacono, przysługującą im na podstawie przepisów *ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej*, tzw. trzynastkę w wysokości 11.348,4 tys. zł. Wydatki z tego tytułu naliczono w wysokości 8,5% rocznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi za czas efektywnie przepracowany w roku poprzedzającym rok budżetowy. Różnicę między wielkością planowaną, a faktycznie wypłaconą z tego tytułu, w wysokości 451,6 tys. zł, przeniesiono decyzją Prezesa NIK, do wynagrodzeń osobowych (środki te przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń osobowych, nie powodując skutków finansowych w następnym roku budżetowym).

Pochodne od wynagrodzeń

Podobnie jak w latach poprzednich, NIK była w 2010 r. płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy. Zgodnie z przepisami *ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych*, podstawę do naliczenia składek ZUS stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń wypłacanych z tytułu umów-zleceń i umów o dzieło.

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

Tabela nr 11.

Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2010 r. składkach na ZUS i Fundusz Pracy				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1	Składki na ZUS	21.231,2	21.231,2	100,0
2	Składka na Fundusz Pracy	3.008,0	3.008,0	100,0
x	Razem	24.239,2	24.239,2	100,0

W 2010 r. składki na ZUS i Fundusz Pracy stanowiły 10% wydatków budżetowych i były wyższe od analogicznych wydatków w poprzednim roku o 0,5 punktu procentowego.

Wydatki ogólnoadministracyjne

Wydatki ogólnoadministracyjne stanowiły w 2010 r. 8,3% budżetu NIK. Środki przeznaczone na ten cel w wysokości 20.048,7 tys. zł były niższe od założonych w ustawie budżetowej o 1.778,2 tys. zł oraz od wydatkowanych w 2009 r. – o 2.014,3 tys. zł (o 9,1%).

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

Tabela nr 12.

Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w 2010 r.

Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Materiały i sprzęt biurowy	2.432,8	12,1
2	Akcesoria komputerowe	500,7	2,5
3	Paliwo samochodowe i części zamienne	585,5	2,9
4	Prenumerata dzienników urzędowych, prasy, zakup książek	340,3	1,7
5	Dostawa energii (elektrycznej, ciepłej), wody	2.277,5	11,4
6	Usługi remontowe	2.581,1	12,9
7	Usługi telekomunikacyjne (telefonii komórkowa i stacjonarna)	581,8	2,9
8	Pozostałe usługi (monitoring, drukarskie, komunalne itp.)	3.668,7	18,3
9	Usługi dostępu do Internetu	465,1	2,3
10	Wydatki na szkolenia	909,5	4,6
11	Wynagrodzenia bezosobowe	1.049,0	5,2
12	Usługi informatyczne	2.464,3	12,3
13	Obsługa delegacji zagranicznych i tłumaczenia	127,0	0,6
14	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	290,2	1,4
15	Wpłaty na PFRON	814,1	4,1
16	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	254,5	1,3
17	Pozostałe ^{1/}	706,6	3,5
x	Razem	20.048,7	100,0

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

Rzeczowy zakres wydatków zaliczanych do ogólnoadministracyjnych obejmuje szeroki wachlarz pozycji. Największy w nich udział (18,3%) miały nakłady na tzw. pozostałe usługi w wysokości 3.668,7 tys. zł. Z kolei dominującą pozycją wydatków w tej grupie (1.374 tys. zł, tj. 37,5%) były usługi komunalne, pralnicze oraz sprzątanie pomieszczeń biurowych.

Drugą co do wielkości pozycją w wydatkach ogólnoadministracyjnych (2.581,1 tys. zł, tj. 12,9%) stanowiły usługi remontowe. Kolejnymi pozycjami wydatków w tej grupie były: usługi informatyczne (12,3%), zakup materiałów i sprzętu biurowego (12,1%), dostawa energii (11,4%). Wymienione pozycje zaangażowały środki w wysokości 13.424,4 tys. zł, stanowiąc 66,9% wydatków ogólnoadministracyjnych. Udział pozostałych dwunastu pozycji wydatków kształtował się w granicach od 0,6% do 5,2%.

Strukturę zrealizowanych wydatków na działalność remontową ilustruje tabela nr 13.

Tabela nr 13.

Struktura zrealizowanych w 2010 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane, konserwacyjne i konserwatorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Prace remontowo-budowlane	1.650,2	63,9
1	Centrala NIK	367,0	14,2
1.1	Remont pomieszczeń biurowych, socjalnych i lokali służbowych	178,4	6,9
1.2	Naprawa elewacji budynku „A”	61,0	2,4
1.3	Cyklinowanie podłóg w korytarzach budynku „A” (II i III piętro i część parteru)	48,7	1,9
1.4	Remont bramek uchylnych (wejście w budynku „A”)	39,2	1,5
1.5	Wykonanie izolacji na podeście schodów oraz ich remont (strona od ul. Solariego)	13,3	0,5
1.6	Pozostałe prace remontowe ^{1/}	26,4	1,0
2	Delegatury NIK	1.283,2	49,7
2.1	Remont siedziby Del. w Krakowie (kontynuacja)	1.188,1	46,0
2.2	Remont pomieszczeń i nieruchomości wspólnej (Del. w Gdańsku, Kielcach i Rzeszowie)	30,7	1,2
2.3	Remont okablowania i instalacji teleinformat. (Del. w Białymstoku, Gdańsku i Lublinie)	37,7	1,5
2.4	Pozostałe prace remontowe (Del. w Białymstoku, Bydgoszczy i Lublinie) ^{2/}	26,7	1,0
II.	Naprawa i konserwacja sprzętu i środków transportu ^{3/}	891,1	34,5
III.	Usługi remontowo-konserwatorskie budynków zabytkowych ^{4/}	39,8	1,6
X	Ogółem	2.581,1	100,0

^{1/} Naprawa systemu oddymiania klatek schodowych i remont masztu flagowego, remont ogrodzenia, wymiana kamery cyfrowej. ^{2/} Naprawa dachu i rynien, ułożenie wykładziny, wymiana drzwi, konserwacja klimatyzatorów, przegląd stanu technicznego. ^{3/} Dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych. ^{4/} Delegatury w Olsztynie, Opolu i Szczecinie.

W minionym roku relatywnie szeroki zakres robót remontowych był realizowany w terenowych jednostkach organizacyjnych. Największe nakłady (1.188,1 tys. zł) poniesiono na remont siedziby Delegatury w Krakowie. W ramach tego przedsięwzięcia dokonano przebudowy pomieszczeń oraz instalacji wewnętrznych w budynku.

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

Tabela nr 14.

Nakłady na remonty budynków w latach 2006-2010

Lp.	Obiekty administrowane przez	w tys. zł				
		2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	Centralę NIK	3.275,4	791,7	823,4	555,9	367,0
2	Delegatury	3.343,1	5.725,4	4.293,2	1.900,3	1.323,0
x	Razem	6.618,5	6.517,1	5.116,6	2.456,2	1.690,0

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych należą w NIK, poza wynagrodzeniami, do wydatków związanych bezpośrednio z realizacją zadań ustawowych. Wydatki te wyniosły 6.176,1 tys. zł i stanowiły – podobnie jak w roku poprzednim – 2,5% ogólnego budżetu Izby.

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

Tabela nr 15.

Wydatki na podróże służbowe, planowane i poniesione w 2010 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1	Podróże służbowe krajowe	5.468,6	5.468,6	100,0
2	Podróże służbowe zagraniczne	707,5	707,5	100,0
x	Razem	6.176,1	6.176,1	100,0

Podróże służbowe krajowe

Wydatki związane z delegacjami służbowymi na terenie kraju były realizowane według zasad ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w jednostce budżetowej, z jednym wyjątkiem – przysługującego, na podstawie przepisów *ustawy o NIK*, pracownikom wykonującym lub nadzorującym czynności kontrolne uprawnienia do pobierania diet podwyższonych o 100%, w stosunku do diety ogólnokrajowej.

Strukturę wydatków poniesionych w 2010 r. na podróże służbowe krajowe ilustrują dane w tabeli nr 16.

Tabela nr 16.

Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe, poniesionych w 2010 r.

Lp.	Rodzaje wydatków	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)		Struktura (w %)	
		1	2	3	4
1	Diety		1.542,8		28,2
2	Noclegi		1.711,8		31,3
3	Przejazdy PKP, PKS itp.		2.214,0		40,5
x	Razem		5.468,6		100,0

Największy udział w strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe miały przejazdy. Wyniosły one 2.214 tys. zł i stanowiły 40,5% kwoty środków wydatkowanych w tej grupie. W porównaniu z 2009 r. wydatki te wzrosły o 79,6 tys. zł, tj. o 3,7%.

W tabeli nr 17 przedstawiono dane o poniesionych w 2010 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe, w podziale na delegatury i centralę NIK.

Tabela nr 17.

Wydatki na podróże służbowe krajowe, poniesione w 2010 r. (centrala i delegatury)

Lp.	Jednostka organizacyjna	w tys. zł			
		Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1	2	3	4	5	6
1	Centrala ^{1/}	407,0	394,8	863,2	1.665,0
2	Delegatury ^{2/}	1.807,0	1.148,0	848,6	3.803,6
x	Ogółem	2.214,0	1.542,8	1.711,8	5.468,6

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

Na pokrycie wydatków związanych z podróżami krajowymi przeznaczono w minionym roku 5.468,6 tys. zł. Wydatki te były wyższe od poniesionych w poprzednim roku o 377,7 tys. zł (tj. o 7,4%), z tego w centrali NIK o 297,1 tys. zł a w delegaturach – o 80,6 tys. zł. W 69,6% zostały one poniesione przez delegatury zamiejscowe, a w 30,4% – przez departamenty kontrolne i Delegaturę w Warszawie. W największym stopniu wzrosły wydatki na noclegi (o 228,8 tys. zł), co miało związek z większą liczbą kontroli uprawniających kontrolerów do skorzystania z noclegów w miejscowościach, w których znajdowały się siedziby kontrolowanych podmiotów.

Podróże służbowe zagraniczne

Wydatki związane z zagranicznymi delegacjami służbowymi były realizowane według ogólnych zasad odnoszących się do stawek diet i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych poza granicami kraju. W porównaniu z 2009 r., wydatki na podróże służbowe zagraniczne zmniejszyły się o 40,4 tys. zł, tj. o 5,4%.

Strukturę wydatków na zagraniczne podróże służbowe poniesionych w 2010 r. ilustruje tabela nr 18.

Tabela nr 18.

Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe, poniesionych w 2010 r.

Lp.	Rodzaje wydatków	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Kontrola polskich przedstawicielstw zagranicznych	232,5	32,9
2	Udział w przedsięwzięciach EUROSAL i INTOSAL oraz w pracach ich grup roboczych	265,8	37,6
3	Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi najwyższymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi	209,2	29,5
x	Razem	707,5	100,0

W 2010 r. istotną pozycję stanowiły wydatki związane z uczestnictwem przedstawicieli NIK w przedsięwzięciach organizowanych na forum EUROSAL i INTOSAL. Zwiększone wydatki były konsekwencją pełnienia przez NIK prezydencji w EUROSAL. Kolejną pozycją, w której nastąpił wzrost wydatków (o 5,4 punktu procentowego w porównaniu z 2009 r.) były wydatki związane z kontrolami prowadzonymi poza granicami kraju⁶, w tym również z kontrolą polskich przedstawicielstw zagranicznych (podczas 18 wyjazdów badano funkcjonowanie placówek w: Armenii, Gruzji, Mołdawii i Tajlandii oraz przeprowadzono kontrole w Instytutach Polskich w: Londynie, Moskwie, Berlinie, Paryżu, Kijowie, Wiedniu, Rzymie i Sztokholmie). W wymiarze wartościowym wydatki na wspomniane kontrole zwiększyły się o 26,8 tys. zł. W porównaniu z poprzednim rokiem zmniejszyły się natomiast o 72,2 tys. zł wydatki na współpracę bilateralną i wielostronną z innymi organizacjami międzynarodowymi.

Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe przeznaczono w 2010 r. 9.979,8 tys. zł, czyli więcej niż w roku poprzednim o 3.092,4 tys. zł. Środki te wykorzystano w pełnej wysokości na zakup gotowych składników majątkowych (61,9%) i sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych (38,1%).

W strukturze wydatków największy udział miał zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania (53,5%). Wydatki na ten cel były wyższe od poniesionych w poprzednim roku o 1.907,1 tys. zł. Główną pozycję zakupu stanowił system do wideokonferencji o wartości 2.348,9 tys. zł, który zainstalowano także na przenośnych komputerach kontrolerów, co pozwala na bezpośredni z nimi kontakt podczas przeprowadzania czynności kontrolnych. Kolejną pozycją był zakup 275 komputerów przenośnych, z wbudowanymi modemami, kartami sieciowymi i interfejsem Bluetooth, dostosowanych do korzystania przez kontrolerów z zasobów NIK z każdego miejsca, z którego jest dostęp do Internetu. Sprzętem tym zastąpiono zużyte komputery zakupione w 2005 r.

W obszarze zakupów inwestycyjnych związanych z realizacją przedsięwzięć adaptacyjno-modernizacyjnych główną pozycję stanowiły wydatki na wykonanie klimatyzacji oraz wentylacji w pomieszczeniach centrali NIK oraz Delegatur w Gdańsku i Krakowie o wartości 1.580,4 tys. zł (41,5% poniesionych w tej grupie nakładów). Zrealizowane przedsięwzięcia poprawiły komfort pracy w wielu pomieszczeniach biurowych tych jednostek. Na dokończenie rozbudowy siedziby Delegatury w Białymstoku przeznaczono 678,3 tys. zł, a nakłady na zakup pomieszczeń dla delegatury we Wrocławiu wyniosły w minionym roku 599,9 tys. zł.

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

⁶ Wyjazdy zagraniczne dotyczyły m.in. kontroli pn.: Zarządzanie programami poprawy jakości środowiska współfinansowanymi ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach regionalnych programów operacyjnych; Stan realizacji wybranych inwestycji podjętych w ramach Programu inwestycyjnego NATO; Dostosowanie wielkości i struktury oraz wyposażenia Polskiego Kontyngentu Wojskowego w Islamskiej Republice Afganistanu do realizowanych zadań i zmiennych warunków pełnienia służby.

Tabela nr 19.

Struktura wydatków majątkowych w 2010 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	6.174,2	61,9
1	Urządzenia komputerowe i oprogramowanie	5.339,7	53,5
1.1.	– system wideokonferencyjny	2.348,9	23,5
1.2.	– komputery przenośne	1.366,9	13,7
1.3.	– serwery (w tym serwery NAS oraz wymiana macierzy)	760,1	7,6
1.4.	– pozostały sprzęt komputerowy ^{1/}	88,3	0,9
1.5.	– wartości niematerialne i prawne	775,5	7,8
2	Urządzenia techniczne	332,4	3,3
2.1.	– zestawy klimatyzacyjne (centrala NIK, Del. we Wrocławiu i Zielonej Górze)	111,6	1,1
2.2.	– rozbudowa central telefonicznych (centrala NIK, Del. w Krakowie i Olsztynie)	162,0	1,6
2.3.	– pozostałe urządzenia ^{2/}	58,8	0,6
3	Środki transportu ^{3/}	502,1	5,1
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	3.805,6	38,1
1	Wentylacja i klimatyzacja (budynki „A” i „B”, Del. w Gdańsku i Krakowie)	1.580,4	15,8
2	Rozbudowa siedziby Del. w Białymstoku	678,3	6,8
3	Zakup pomieszczeń dla Del. we Wrocławiu.	599,9	6,0
4	Rozbudowa sieci strukturalnej i infrastruktury zasilającej sieć LAN (centrala NIK)	424,8	4,3
5	Rozbudowa serwerowni – strefa bezpieczeństwa (centrala NIK)	263,7	2,6
6	Modernizacja platformy schodowej i rampy transportowej (centrala NIK) ^{4/}	75,1	0,8
7	Instalacja systemu ostrzegającego o zalaniu	51,6	0,5
8	Instalacja zabezpieczeń przeciwpożarowych (Del. w Poznaniu)	37,6	0,4
9	Rozbudowa systemu wykrywania pożaru	33,3	0,3
10	Pozostałe przedsięwzięcia ^{5/}	60,9	0,6
x	Razem	9.979,8	100,0

^{1/} Stacja montażowa dla OOP, duplikator płyt cd, monitory, m.in. dla monitoringu, stacje robocze. ^{2/} M.in. pompa do odwodnienia (centrala NIK), telewizory (centrala NIK i Del. w Krakowie), systemy prezentacji wizualnej (Del. w Olsztynie), projektor multimedialny (Del. w Białymstoku), ścianka wizualizująca (Del. we Wrocławiu). ^{3/} Zakup 5 samochodów osobowych. ^{4/} Dla potrzeb osób niepełnosprawnych. ^{5/} Rozbudowa systemu monitoringu (centrala NIK), instalacja systemu osuszania piwnic (Del. w Poznaniu), modernizacja oświetlenia, wykonanie szlabanu wjazdowego (Del. w Katowicach), modernizacja pomieszczeń ochrony (Ośrodek Szkol.) i pomieszczeń sekretariatu (Del. w Gdańsku).

Realizacja opisanych przedsięwzięć była możliwa dzięki zdyscyplinowaniu wydatków w wielu pozycjach wydatków bieżących. Efektem tych działań było wygospodarowanie środków i przeniesienie ich na podstawie decyzji Prezesa NIK do wydatków inwestycyjnych.

W 2010 r., na skutek technicznego zużycia, spisano i wycofano z eksploatacji środki o wartości 4.003 tys. zł, w tym m.in. sprzęt komputerowy oraz wyposażenie pomieszczeń biurowych po przeprowadzonych pracach remontowych. Strukturę zmniejszeń majątku trwałego NIK w 2010 r., z tytułów o których jest mowa, ilustruje tabela nr 20.

Tabela nr 20.

Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2010 r. (według ich rodzaju)

Lp.	Środki trwale wycofane z eksploatacji	Wartość (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Maszyny i urządzenia techniczne	3.399	84,9
1.1.	– w tym: sprzęt komputerowy	3.140	78,4
2	Środki trwale sklasyfikowane w pozostałych grupach	604	15,1
x	Razem	4.003	100,0

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Środki budżetowe przeznaczone na ten cel w wysokości 1.853,3 tys. zł odpisane zostały na Fundusz zgodnie z obowiązującymi zasadami. Środki z odpisu odprowadzane były w terminach wymaganych *ustawą o zakładowym funduszu świad-*

czeń socjalnych na wyodrębniony rachunek bankowy i wykorzystywane na cele określone regulaminem. Odpis na Fundusz, w przeliczeniu na jednego zatrudnionego, wyniósł 1.047,84 zł (na emeryta – 174,64 zł)⁷.

Podział środków funduszu między jednostki organizacyjne Izby dokonany został proporcjonalnie do przeciętnej, planowanej liczby zatrudnionych pracowników i emerytów objętych opieką socjalną. Pod koniec roku kwota odpisu skorygowana została do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w tych jednostkach (w kwotach zbiorczych ich udział był następujący: centrala – 1.026,2 tys. zł (55,4%) i delegatury – 827,1 tys. zł (44,6%).

Użytkowane nieruchomości

Według stanu na 31 grudnia 2010 r., jednostki organizacyjne NIK użytkowały 18 nieruchomości (budynków) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W roku sprawozdawczym nie zaszły żadne zmiany w strukturze własnościowej nieruchomości użytkowanych przez Izbę⁸.

Dane o tych nieruchomościach zawiera tabela nr 21.

Tabela nr 21.

Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2010 r.)			
Lp.	Jednostka Organizacyjna	Adres	Właściciel – forma użytkowania
1	2	3	4
1	Centrala NIK i Delegatura w Warszawie	ul. Filtrowa 57	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
2		ul. Lubkowska 7/9 – garaż i warsztaty	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
3		Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
4	Del. Białystok	ul. Akademicka 4	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
5	Del. Bydgoszcz	ul. Wały Jagiellońskie 12	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
6	Del. Gdańsk	ul. Wały Jagiellońskie 36	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
7	Del. Katowice	ul. Powstańców 29	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
8	Del. Kielce	Al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
9	Del. Kraków	ul. Łobzowska 67	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
10	Del. Lublin	ul. Okopowa 7	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
11	Del. Łódź	ul. Kilińskiego 210	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
12	Del. Olsztyn	ul. Artyleryjska 23	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
13	Del. Opole	ul. Krakowska 28	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
14	Del. Poznań	ul. Dożynkowa 9H	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
15	Del. Rzeszów	ul. Kraszewskiego 8	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
16	Del. Szczecin	ul. Jacka Odrowąża 1	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
17	Del. Wrocław	ul. J. Piłsudskiego 15/17	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd
18	Del. Zielona Góra	ul. Podgórna 9A	Skarb Państwa, NIK – trwały zarząd

7 Wyliczony został wskaźnikiem 37,5% od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2009 r., wynoszącego 2.794,25 zł.

8 W 2010 r. zakończono rozbudowę siedziby Delegatury w Białymstoku, dzięki czemu uzyskano 167,7 m² dodatkowej powierzchni użytkowej; wszczęto także działania mające na celu poprawę warunków pracy Delegatury we Wrocławiu – pozyskanie dodatkowych udziałów w nieruchomości wspólnej z powiatem wrocławskim (wpłacono pierwszą ratę).

Opinia Audytora Wewnętrznego NIK

Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, zostało zbadane przez Audytora Wewnętrznego NIK. Ocenie poddano gospodarkę finansową, z uwzględnieniem planowania oraz realizacji dochodów i wydatków, w tym wydatków w układzie zadaniowym. Badanie zaplanowano i przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, stosując kryteria: legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, przejrzystości i jawności, w sposób umożliwiający wyrażenie niezależnej opinii o przedmiocie badania.

Badaniem objęto zgodność ksiąg rachunkowych, dokumentów, sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 r. (składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu) – z *ustawą o finansach publicznych, ustawą o rachunkowości, ustawą budżetową na rok 2010, rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...), szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa oraz sprawozdawczości budżetowej*, a także przyjętą w NIK *Polityką rachunkowości*.

Podczas zadania audytowego sprawdzono funkcjonowanie systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz legalność, rzetelność, celowość i gospodarność w procesie dokonywania wydatków (majątkowych i bieżących) – na podstawie badania próby 113 transakcji, o łącznej wartości ponad 13,8 mln zł.

Wyniki badania i zgromadzone dowody dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o funkcjonowaniu systemu finansowo-księgowego w NIK.

Projekt budżetu NIK został opracowany zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*. Realizacja *ustawy budżetowej na rok 2010* w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, w tym opracowanie i realizacja harmonogramu rozdysponowania środków finansowych, zakres wydatków i zmiany w planie finansowym – przebiegały zgodnie z przepisami *ustawy o finansach publicznych*. Plan finansowy na 2010 r. został opracowany i był realizowany także w układzie zadaniowym, w podziale na poszczególne podzadania i działania.

Zbadane dokumenty, sprawozdania budżetowe i sprawozdanie finansowe, rzetelnie i przejrzysto przedstawiają wszystkie istotne informacje dla oceny gospodarki finansowej i majątkowej; sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz *Polityką rachunkowości*.

Wydatki dokonane były w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, umożliwiając terminową realizację zadań, w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań; nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków budżetowych.

Wykonanie budżetu NIK było bieżąco poddawane analizom pod względem prawidłowości dokonywania wydatków, w tym ich zgodności z planem finansowym. Finansowanie wydatków dokonywane było proporcjonalnie do upływu czasu i w sposób ciągle monitorowane.

Zrealizowane dochody budżetowe zostały przekazane na rachunek budżetu państwa. Ewidencja dochodów prowadzona była według podziałek klasyfikacji, określonych w rozporządzeniu *w sprawie klasyfikacji budżetowej*, w kwotach wynikających z dokumentów dotyczących ich powstania.

Nadzór i procedury finansowej kontroli wewnętrznej (zarządczej) były realizowane zgodnie z przepisami *ustawy o finansach publicznych* oraz *ustawy o rachunkowości*, zapewniając odpowiedni poziom realizacji zadań.

W 2010 r. Audytor Wewnętrzny objął zadaniem audytowym realizację zamówień publicznych w NIK w latach 2008-2010 (I półrocze). Wyniki badania i zgromadzone dowody dały podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii w zakresie objętym badaniem – postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z przepisami *ustawy – Prawo zamówień publicznych*.