

II.

Budżet Najwyższej Izby Kontroli

1. Dane ogólne
2. Dochody
3. Wydatki
4. Ważniejsze grupy wydatków
5. Użytkowanie nieruchomości
6. Zamówienia publiczne
7. Budżet zadaniowy NIK
8. Opinia Audytora Wewnętrznego NIK
9. Audyt zewnętrzny

1. Dane ogólne

W 2011 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.

Budżet NIK po stronie wydatków został określony w ustawie budżetowej na 2011 r. 20 stycznia 2011 r. w wysokości 257.802,0 tys. zł i był niższy o 17.322,0 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 25 sierpnia 2010 roku. Zakładał on – w porównaniu z rokiem poprzednim – wzrost wydatków nominalnie o 15.619,0 tys. zł, tj. o 6,4% w warunkach prognozowanego, średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 258,0 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2011 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela 1.

Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK w 2011 r.				
Lp.	Budżet NIK	Budżet według ustawy	Budżet wykonany	Wskaźnik %
1	2	3	4	5
1	Po stronie wydatków (w tys. zł)	257.802,0	257.802,0	100,0
2	Po stronie dochodów (w tys. zł)	258,0	818,2	317,1

Z powyższych danych wynika, że planowane wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 100% planowanej kwoty, a dochody budżetowe w 317,1% 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 budżetowych¹. Planowane wydatki były w 2011 r. realizowane sukcesywnie, w miarę upływu czasu, co potwierdzają dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela 2.

Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2011 r. narastająco 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	65.859,9	25,6	25,0
2	30 czerwca	126.251,3	49,0	50,0
3	30 września	184.082,6	71,4	75,0
4	31 grudnia	257.802,0	100,0	100,0

Nieznaczne opóźnienie w wykonaniu budżetu – w stosunku do wskaźnika upływu czasu – wystąpiło w II i III kwartale i było związane z realizacją programu przedsięwzięć remontowo-inwestycyjnych, dla których termin zakończenia, ustalony został na IV kwartał 2011 r. Działalność Izby w 2011 r. zamknęła się stanem należności i zobowiązań, który ilustruje opis zamieszczony w tabeli nr 3. Podkreślić należy, że w minionym roku w działalności Izby nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wykazane poniżej zobowiązania należą do krótkoterminowych.

Tabela 3.

Należności i zobowiązania – według stanu na koniec 2011 r.				
Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury	Centrala	Ogółem
1	2	3	4	5
1	Ogółem należności (w tys. zł), z tego z tytułu:	1	42	43
1	Rozliczenia podatku od towarów i usług z urzędem skarbowym	-	-	-
2	Rozliczeń z pracownikami	-	-	-

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

1	2	3	4	5
3	Odszkodowania za skradzione składniki majątkowe	1	-	1
4	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	-	2	2
5	Kar umownych, naliczonych odsetek	-	40	40
II	Ogółem zobowiązania (w tys. zł), z tego z tytułu:	6.810	9.671	16.481
1	Wynagrodzeń ^{1/}	3.924	4.732	8.656
2	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.495	3.613	6.108
3	Zakupu materiałów i usług ^{2/}	317	1.304	1.621
4	Kosztów delegacji służbowych ^{3/}	73	17	90
5	Bieżących rozrachunków z pracownikami (czynsze), świadczenia	1	5	6

^{1/} Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. i premie pracowników obsługi za grudzień 2011 r. wypłacone w 2012 r. ^{2/} Faktury dotyczące zakupów w 2011 r. z terminem płatności w 2012 r. ^{3/} Poniesionych przez pracowników w 2011 r., a przedłożonych do rozliczenia w 2012 r.

Prezes NIK jest dysponentem głównym części 07 budżetu państwa. Finansując bieżące zadania, przekazał w 2011 r. na rachunki bankowe podległych delegatur i Ośrodka Szkoleniowego 42,6% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 57,4% 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 4.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2011 r. (w podziale na centralę i delegatury)				
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki	
			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1	2	3	4	5
1	Centrala ^{1/}	853,0	148.041,6	57,4
2	Delegatury NIK ^{2/}	744,4	109.760,4	42,6
X	Razem	1.597,4	257.802,0	100,0

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

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2011 r. dochody w wysokości 258,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 818,2 tys. zł, czyli wyższej od prognozowanej o 217,1%.

Stalymi tytułami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”. Pozostałe pozycje mają charakter zmienny – precyzyjne określenie ich wielkości na etapie projektowania budżetu nie jest możliwe. Na uzyskanie wysokich wpływów z pozycji o charakterze nieregularnym oddziaływały różne okoliczności. Szczególnie widoczne było to w odniesieniu do pozycji *Inne wpływy*. Osiągnięcie dochodów w wysokości 524 tys. zł było konsekwencją naliczenia przez NIK kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych (397,7 tys. zł) oraz rozliczeń finansowych z lat ubiegłych (122,3 tys. zł), w tym zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (46 tys. zł).

Wysokie wykonanie w wysokości 181,1 tys. zł odnotowano w pozycji *Czynsze za wynajem lokali i wyposażenia, garaży*, w której to kwocie 55,6 tys. zł stanowiły dochody z tytułu wynajmowanej powierzchni firmie prowadzącej stołówkę.

Niższe od zakładanych w planie dochody ze sprzedaży dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa” wynikały z zamówienia przez odbiorców mniejszej liczby egzemplarzy periodyku.

Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych ilustrują dane zawarte w tabeli nr 5.

Tabela 5.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2011 r.			
		W tys. zł	
Lp.	Wyszczególnienie – tytuł dochodów:	Plan	Wykonanie
1	2	3	4
1	Czynsze za wynajem lokali i wyposażenia, garaży	83,0	181,1
2	Sprzedaż dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”	8,0	7,9
3	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	4,0	4,0
4	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach	90,0	101,2
5	Inne wpływy (rozliczenia z dostawcami, ZUS, kary umowne, odsetki)	73,0	524,0
X	Razem	258,0	818,2

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

Porównanie dochodów planowanych i zrealizowanych w ostatnich latach zaprezentowano w tabeli nr 6.

Tabela 6.

Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w latach 2006–2011							
Lp.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2011 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Plan (w tys. zł)	460,0	497,0	271,0	340,0	370,0	258,0
2	Wykonanie (w tys. zł)	863,5	1.793,1	489,5	707,5	604,1	818,2
X	Wskaźnik % (2:1)	187,7	360,8	180,6	208,1	163,3	317,1

3. Wydatki

Po stronie wydatków budżet NIK został określony w wysokości 257.802,0 tys. zł. Wydatki zrealizowano w planowanej wysokości (w 100%), z uwzględnieniem przeniesienia środków dokonanego na podstawie decyzji Prezesa NIK – stosownie do bieżąco weryfikowanych potrzeb. Tabela nr 7 przedstawia wydatki NIK planowane i zrealizowane w 2011 r.

Tabela 7.

Wydatki planowane i zrealizowane w 2011 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)					
Lp.	Wyszczególnienie – wydatki według ich rodzajów	W tys. zł			Wskaźnik % (5:4)
		Budżet wg ustawy	Budżet po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6
1	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	258,0	181,7	181,7	100,0
2	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	26,0	4,4	4,4	100,0
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	168.900,0	168.822,2	168.822,2	100,0
4	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.400,0	11.633,8	11.633,8	100,0
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	22.978,0	21.728,8	21.728,8	100,0
6	Składki na Fundusz Pracy	3.900,0	3.002,8	3.002,8	100,0
7	Wpłaty na PFRON	-	844,0	844,0	100,0
8	Wynagrodzenia bezosobowe	1.625,0	1.292,5	1.292,5	100,0
9	Zakup materiałów i wyposażenia	3.681,0	5.346,6	5.346,6	100,0
10	Zakup energii	2.500,0	2.315,2	2.315,2	100,0
11	Zakup usług remontowych	3.520,0	4.682,7	4.682,7	100,0
12	Zakup usług zdrowotnych	62,0	46,0	46,0	100,0
13	Zakup usług pozostałych	6.786,0	6.659,9	6.659,9	100,0
14	Zakup usług rem. konserw. dot. obiektów zabytkowych	44,0	56,7	56,7	100,0
15	Zakup usług dostępu do sieci WAN i Internetu	719,0	1.667,2	1.667,2	100,0
16	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telef.	714,0	291,9	291,9	100,0
17	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	424,0	181,6	181,6	100,0

1	2	3	4	5	6
18	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	106,0	56,9	56,9	100,0
19	Zakup usług obejm. wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	126,0	91,8	91,8	100,0
20	Oplaty za administrowanie i czynsze za bud., lokale i pomieszczenia garażowe	108,0	111,2	111,2	100,0
21	Podróże służbowe krajowe	5.124,0	4.476,8	4.476,8	100,0
22	Podróże służbowe zagraniczne	1.020,0	668,6	668,6	100,0
23	Różne opłaty i składki	268,0	257,7	257,7	100,0
24	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.063,0	1.943,5	1.943,5	100,0
25	Podatek od nieruchomości	343,0	334,8	334,8	100,0
26	Oplaty na rzecz budżetu państwa	9,0	0,9	0,9	100,0
27	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	46,0	45,6	45,6	100,0
28	Składki do organizacji międzynarodowych	15,0	15,3	15,3	100,0
29	Pozostałe odsetki	-	0,1	0,1	100,0
30	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	1,4	1,4	100,0
31	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.241,0	983,1	983,1	100,0
32	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8.538,0	10.713,8	10.713,8	100,0
33	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10.258,0	9.241,5	9.241,5	100,0
34	Wydatki inwestycyjne dot. obiektów zabytkowych będących w użyt. jedn. budżetowych	-	101,0	101,0	100,0
X	Razem	257.802,0	257.802,0	257.802,0	100,0

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

W relacji do planu zmniejszeniu (o 1.249,2 tys. zł) uległy m.in. wydatki z tytułu składek ubezpieczeniowych. w grupie wydatków bieżących zmniejszono także wydatki na opłacenie składki na Fundusz Pracy (o 897,2 tys. zł). Mniejsze też były wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (o 332,5 tys. zł), na zakup mediów energetycznych (o 184,8 tys. zł), zakup usług pozostałych (o 126,1 tys. zł), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej (o 422,1 tys. zł), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (o 242,4 tys. zł), podróży służbowych krajowych (o 647,2 tys. zł), podróży służbowych zagranicznych (o 351,4 tys. zł) oraz wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (o 257,9 tys. 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. Umożliwiło to zwiększenie wydatków na: zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług remontowych, remonty obiektów zabytkowych, zakup usług dostępu do sieci Internet oraz wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych. Strukturę wydatków zrealizowanych w roku 2011, w porównaniu z rokiem poprzednim, obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 8.

Tabela 8.

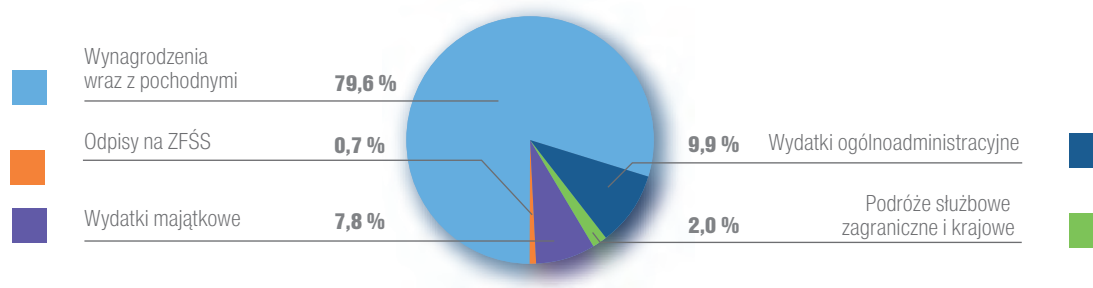
Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2010–2011						
Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2010 r.		Wykonanie w 2011 r.		Wskaźnik % (5:3)
		(w tys. zł)	wskaźnik struktury (w %)	(w tys. zł)	wskaźnik struktury (w %)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Wynagrodzenia osobowe	168.537,5	69,6	168.822,2	65,5	100,2
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.348,4	4,7	11.633,8	4,5	102,5
3	Pochodne od wynagrodzeń	24.239,2	10,0	24.731,6	9,6	102,0
	Razem: poz. 1–3	204.125,1	84,3	205.187,6	79,6	100,5
4	Wydatki ogólnoadministracyjne	20.048,7	8,3	25.469,2	9,9	127,0
5	Podróże służbowe zagran. i krajowe	6.176,1	2,5	5.145,4	2,0	83,3
6	Wydatki majątkowe	9.979,8	4,1	20.056,3	7,8	201,0
7	Odpis na ZFŚS	1.853,3	0,8	1.943,5	0,7	104,9
X	Ogółem	242.183,0	100,0	257.802,0	100,0	106,4

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji w państwie. Główną pozycją były wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń i stanowiły 79,6% całości. Wydatki ogólnoadministracyjne (zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia) stanowiły 9,9%, wydatki majątkowe – 7,8%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,0%, zaś obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 0,7%.

Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2011 r. ilustruje diagram nr 1.

Diagram 1.

Struktura wydatków budżetowych NIK w 2011 r.



4. Ważniejsze grupy wydatków

4.1. Wynagrodzenia osobowe

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w wysokości 168.822,2 tys. zł (po zmianach) zostały wykorzystane w pełnej ich wysokości, tj. w 100,0%. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2011 r. z funduszu wynagrodzeń osobowych zawiera tabela nr 9.

Tabela 9.

Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2011 r.						
W tys. zł						
Lp.	Wyszczególnienie	wynagrodzenia	nagrody	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	Ogółem
1	2	3	4	5	6	7
1	Fundusz wynagrodzeń	145.538,8	17.431,5	3.763,1	2.088,8	168.822,2
2	Wskaźnik struktury (%)	86,2	10,3	2,2	1,3	100,0

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w przeliczeniu na jeden etat oraz z uwzględnieniem wszystkich składników uposażenia, a także wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wyniosło w 2011 r. 9.414 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 2011 r. ilustrują dane w tabeli nr 10.

Tabela 10.

Świadczenia rozliczone w 2011 r. w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS					
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ogółem (w tys. zł)	Z tego:		Wskaźnik %
			Centrala	Delegatury	
1	2	3	4	5	6
1	Zasiłki chorobowe ^{1/}	2.037,6	1.127,4	910,2	73,3
2	Zasiłki opiekuńcze ^{2/}	212,2	143,4	68,8	7,7
3	Zasiłki macierzyńskie	472,7	354,4	118,3	17,0
4.	Zasiłki inne	56,4	-	56,4	2,0
x	Razem	2.778,9	1.625,2	1.153,7	100,0

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

4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2011 r. pracownikom Izby wypłacono przysługującą im na podstawie przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej tzw. trzynastkę w wysokości 11.633,8 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 określoną w planie finansowym, a faktycznie wypłaconą w wysokości 766,2 tys. zł przeniesiono decyzją Prezesa NIK do wynagrodzeń osobowych (środki te przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń osobowych, nie powodując skutków finansowych w następnym roku budżetowym).

4.3. Pochodne od wynagrodzeń

Podobnie jak i w latach poprzednich, NIK była w 2011 r. płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych podstawę do naliczenia składek na ZUS stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń wypłacanych z tytułu umów-zleceń i umów o dzieło. Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów ilustruje tabela nr 11.

Tabela 11.

Składki na ZUS i na Fundusz Pracy w 2011 r.				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1	Składki na ZUS	21.728,8	21.728,8	100,0
2	Składka na Fundusz Pracy	3.002,8	3.002,8	100,0
X	Razem	24.731,6	24.731,6	100,0

W 2011 r. składki na ZUS i FP stanowiły 9,6% wydatków budżetowych i były wyższe od wydatków poniesionych w poprzednim roku o 492,4 tys. zł.

4.4. Wydatki ogólnoadministracyjne

Wydatki ogólnoadministracyjne stanowiły w 2011 r. 9,9% budżetu NIK. Środki przeznaczone na ten cel w wysokości 25.469,2 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 2.848,2 tys. zł. Ważniejsze wydatki zaliczone do tej grupy zestawiono w tabeli nr 12.

Tabela 12.

Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w 2011 r.			
Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1	2	3	4
1	Materiały i sprzęt biurowy	2.799,1	11,0
2	Materiały i części komputerowe	525,2	2,1
3	Materiały gospodarcze	534,7	2,1
4	Paliwo samochodowe i części zamienne	693,1	2,7
5	Prenumerata dzienników urzędowych, prasy, książek	395,2	1,5
6	Dostawy energii (elektryczna, ciepła, woda)	2.315,3	9,1
7	Usługi remontowe	4.739,4	18,6
8	Usługi telekomunikacyjne (telef. komórkowa i stacjonarna)	473,5	1,9
9	Pozostałe usługi (monitoring, drukarskie, komunalne itp.)	3.617,7	14,2
10	Usługi dostępu do do sieci WAN i Internetu	1.667,2	6,5
11	Wydatki na szkolenia	983,1	3,9
12	Wynagrodzenia bezosobowe	1.292,6	5,1
13	Usługi informatyczne	2.800,9	11,0
14	Obsługa delegacji zagranicznych i tłumaczenia	298,1	1,2
15	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	240,8	0,9
16	Wpłaty na PFRON	844,0	3,3

1	2	3	4
17	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	186,1	0,7
18	Pozostałe ^{1/}	1.063,2	4,2
X	Razem	25.469,2	100,0

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

Rzeczowy zakres wydatków zaliczanych do ogólnoadministracyjnych obejmuje szeroki wachlarz pozycji. Największy w nich udział (18,6%) miały nakłady na usługi remontowe w wysokości 4.739,4 tys. zł. Drugą co do wielkości pozycję w wydatkach ogólnoadministracyjnych (3.617,7 tys. zł, tj. 14,2%) stanowiły wydatki na pozostałe usługi. Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: usługi informatyczne (11,0%), zakup materiałów i sprzętu biurowego (11,0%), dostawa energii (9,1%). Wymienione pozycje wydatków zaangażowały środki w wysokości 16.272,4 tys. zł. Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,7 % do 6,5%. Strukturę wydatków na działalność remontową prezentują dane w tabeli nr 13.

Tabela 13.

Struktura zrealizowanych w 2011 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane i konserwacyjne			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Prace remontowo-budowlane	3.667,7	77,4
1	Centrala NIK	1.202,2	25,4
1.1.	Remont ogrodzenia wokół budynku a	508,2	10,7
1.2.	Remont pomieszczeń biurowych, socjalnych	277,0	5,8
1.3.	Projekt aranżacji korytarzy w budynku A	161,6	3,4
1.4.	Remont lokali służbowych	145,3	3,1
1.5.	Wymiana okien w Bazie Transportowej przy ul. Lubkowskiej	51,7	1,1
1.6.	Izolacja przeciwwilgociowa podestu wejścia głównego do budynku A	35,7	0,8
1.7.	Remont schodów od ul. Solariego	19,1	0,4
1.8.	Remont masztu flagowego	3,6	0,1
2	Ośrodek Szkoleniowy NIK w Goławicach	655,8	13,8
2.1.	Remont sali wykładowej i holu	504,8	10,7
2.2.	Wymiana obróbek blacharskich i parapetów zewnętrznych	67,5	1,4
2.3.	Pozostałe prace remontowe ^{1/}	83,5	1,7
3	Delegatury	1.809,7	38,2
3.1.	Remont przejętych pomieszczeń w Delegaturze we Wrocławiu	943,7	19,9
3.2.	Wymiana okien w Del. w Gdańsku na V piętrze	216,1	4,6
3.3.	Roboty budowlane na zewnątrz obiektów NIK (Delegatury w Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Łodzi i Zielonej Górze) ^{2/}	223,0	4,7
3.4.	Remonty posadzek i wymiana wykładzin podłogowych (Delegatury w Białymstoku, Gdańsku, Kielcach i Łodzi)	144,6	3,1
3.5.	Remonty instalacji sanitarnych (Del. w Białymstoku, Gdańsku, Kielcach i Lublinie) ^{3/}	56,6	1,2
3.6.	Remonty instalacji elektrycznych (Del. w Gdańsku i Lublinie) ^{4/}	6,5	0,1
3.7.	Pozostałe prace remontowe ^{5/}	219,2	4,6
II.	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu^{6/}	1.015,0	21,4
III.	Usługi remontowo-konserwatorskie budynków zabytkowych^{7/}	56,7	1,2
X	Ogółem	4.739,4	100,0

^{1/} Wymiana złoża w filtrach Stacji Uzdatniania Wody. ^{2/} Naprawa elewacji, wymiana przyłącza kanalizacyjnego, remont dachu i schodów wejściowych, naprawa nawierzchni parkingu i zadaszenia nad wejściem, remont zewnętrznych ciągów komunikacyjnych. ^{3/} Wymiana urządzeń w węzle ciepłym i grzejników.

^{4/} Remont okablowania. ^{5/} Odnowienie pomieszczeń piwnicznych, naprawa stolarki drzwiowej, czyszczenie i konserwacja przewodów wentylacyjnych oraz kominowych, remont pomieszczeń socjalnych i korytarzy, kontrola okresowa stanu technicznego budynku. ^{6/} Dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych.

^{7/} Delegatury w Olsztynie, Opolu i Szczecinie.

W minionym roku szerokim zakresem robót remontowych objęto terenowe jednostki organizacyjne. Największa kwota (943,7 tys. zł) została przeznaczona na remont przejętych pomieszczeń w Delegaturze NIK we Wrocławiu. Zaangażował on środki stanowiące 19,9% wydatków Izby przeznaczonych na działalność remontową.

Nakłady na remonty budynków będących w trwałym zarządzie NIK w ostatnich 6 latach prezentują dane w tabeli nr 14.

Tabela 14.

Nakłady na remonty budynków w latach 2006–2011							
Nakłady (w tys. zł)							
Lp.	Obiekty administrowane przez	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2011 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Centralę NIK	3.275,4	791,7	823,4	555,9	367,0	1.202,2
2	Delegatury	3.343,1	5.725,4	4.293,2	1.900,3	1.323,0	2.522,2
x	Razem	6.618,5	6.517,1	5.116,6	2.456,2	1.690,0	3.724,4

4.5. Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych należą w NIK do wydatków związanych bezpośrednio z realizacją zadań ustawowych. Wydatki te wyniosły 5.145,4 tys. zł i stanowiły 2% ogólnego budżetu Izby. Dane z tego zakresu, w podziale na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, zostały przedstawione w tabeli nr 15.

Tabela 15.

Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w 2011 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	4.476,8	4.476,8	100,0
2	Podróże służbowe zagraniczne	668,6	668,6	100,0
x	Razem	5.145,4	5.145,4	100,0

Podróże służbowe krajowe

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych były realizowane według zasad ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej jednostce sfery budżetowej.

Strukturę wydatków poniesionych w 2011 r. na podróże służbowe krajowe obrazują dane zamieszczone w tabeli nr 16.

Tabela 16.

Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe poniesionych w 2011 r.			
Lp.	Rodzaje wydatków	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Diety	705,9	15,8
2	Noclegi	1.311,5	29,3
3	Przejazdy PKP, PKS itp.	2.459,4	54,9
x	Razem	4.476,8	100,0

Największy udział w strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe miały przejazdy. Wyniosły one 2.459,4 tys. zł i stanowiły 54,9% ogólnej kwoty wydatkowanych w tej grupie środków. w porównaniu z rokiem 2010 wydatki te wzrosły o 245,4 tys. zł, czyli o 11,1%. w tabeli nr 17 przedstawiono dane o poniesionych w 2011 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe, w podziale na delegatury ogółem i centralę NIK.

Tabela 17.

Wydatki na podróże służbowe krajowe poniesione w 2011 r.					
W tys. zł					
Lp.	Wyszczególnienie – jednostka organizacyjna	Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1	2	3	4	5	6
1	Centrala ^{1/}	321,9	148,6	614,0	1.084,5
2	Delegatury NIK ogółem ^{2/}	2.137,5	557,3	697,5	3.392,3
X	Ogółem	2.459,4	705,9	1.311,5	4.476,8

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

Na pokrycie wydatków związanych z podróżami krajowymi przeznaczono w minionym roku 4.476,8 tys. zł. Wydatki te były niższe od poniesionych w poprzednim roku o 991,8 tys. zł (tj. o 18,1%), z tego w centrali o 580,5 tys. zł, a w delegaturach o 411,3 tys. zł. Największy spadek w stosunku do roku poprzedniego wykazują wydatki na diety, co ma związek z uchynieniem z dniem 1 stycznia 2011 r. ust. 2 w art. 78 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli uprawniającego pracowników nadzorujących lub wykonujących czynności kontrolne do pobierania w kraju diet w podwójnej wysokości.

Podróże służbowe zagraniczne

Wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych były realizowane według ogólnych zasad ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej jednostce sfery budżetowej podczas pobytu poza granicami kraju. W porównaniu z 2010 r. wydatki na podróże służbowe zagraniczne były mniejsze o 38,9 tys. zł, tj. o 5,5%. Strukturę wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych ilustrują dane zawarte w tabeli 18.

Tabela 18.

Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe, poniesionych w 2011 r.			
Lp.	Rodzaje wydatków	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
1	Kontrola polskich przedstawicielstw zagranicznych	198,0	29,6
2	Udział w przedsięwzięciach EUROSAL i INTOSAI oraz w pracach ich grup roboczych	199,3	29,8
3	Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi naczelnymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi	271,3	40,6
X	Razem	668,6	100,0

W ramach współpracy bilateralnej i wielostronnej z innymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi pracownicy NIK uczestniczyli w oficjalnych wizytach, międzynarodowych konferencjach, sympozjach, wizytach roboczych, spotkaniach, konsultacjach, warsztatach i seminariach.

Podczas 11 wyjazdów związanych z procesem kontroli sprawdzono funkcjonowanie placówek zagranicznych w: Rosji, Chinach, Austrii, Danii, Holandii, Indiach, na Węgrzech oraz przeprowadzono kontrole w Polskim Kontyngencie Wojskowym KFOR w Kosowie. Pracownicy NIK uczestniczyli w spotkaniu z przedstawicielami najwyższych organów kontrolnych Danii i Niemiec dotyczącym kontroli „Wykonanie budżetu za 2010 r. przez Wielonarodowy Korpus Północ-Wschód” oraz w spotkaniu ekspertów zorganizowanym w Danii w sprawie kontroli handlu emisjami CO₂. Istotną pozycję stanowiły także wydatki związane z uczestnictwem w przedsięwzięciach EUROSAL i INTOSAI.

4.6. Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe w 2011 r. przeznaczono środki budżetowe w wysokości 20.056,3 tys. zł – wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 10.076,5 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. w 100%. Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w 2011 r. ilustrują dane ujęte w tabeli nr 19.

Tabela 19.

Struktura wydatków majątkowych NIK w 2011 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	9.241,5	46,1
1	Sprzęt komputerowy	4.146,5	20,7
1.1	- komputery przenośne	1.999,7	10,0
1.2	- serwery dla delegatur i centrali	837,9	4,2
1.3	- VoIP (delegatury, przystosowanie infrastruktury, nowe Switche)	521,5	2,6
1.4	- system do wideokonferencji	469,4	2,3
1.5	- wielozadaniowy system zabezpieczeń (Fire Wall, urządzenia)	272,3	1,4
1.6	- pozostały sprzęt komputerowy ^{1/}	45,7	0,2
2	Urządzenia techniczne	462,2	2,3
2.1	- maszyna drukarska do powielarni	292,1	1,5
2.2	- centrale telefonii VoIP wraz z telefonami dla delegatur	145,4	0,7
2.3	- pozostałe urządzenia techniczne ^{2/}	24,7	0,1
3	Środki transportu ^{3/}	507,7	2,5
4	Wyposażenie	417,1	2,1
4.1	- kserokopiarki	305,2	1,5
4.2	- pozostałe wyposażenie (centrala, Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach, Del. w Bydgoszczy i Gdańsku) ^{4/}	111,9	0,6
5	Wartości niematerialne i prawne	3.708,0	18,5
5.1	- licencje Office 2010 (wymiana posiadanych licencji)	2.122,2	10,6
5.2	- baza danych dla systemu obiegu dokumentów	735,9	3,7
5.3	- wielozadaniowy system zabezpieczeń (Fire Wall, licencje)	226,3	1,1
5.4	- SAN-Tivoli	175,1	0,9
5.5	- obieg dokumentów (ZDiS)	173,2	0,9
5.6	- licencje do wirtualizacji środowiska serwerowego	144,2	0,7
5.7	- pozostałe wartości niematerialne i prawne ^{5/}	131,1	0,6
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	10.814,8	53,9
1	Wentylacja i klimatyzacja (centrala, Del. w Gdańsku, Katowicach, Poznaniu i Wrocławiu)	5.485,4	27,3
2	Zakup pomieszczeń oraz pierwsze wyposażenie (Del. we Wrocławiu)	2.046,8	10,2
3	Docieplenie ścian, dachu (centrala, Del. w Katowicach i Zielonej Górze)	1.978,2	9,9
4	Modernizacja sieci strukturalnej, zabezpieczenie p.poż., monitoring (centrala, Del. w Gdańsku, Lublinie, Opolu, Poznaniu, Rzeszowie, Wrocławiu i Zielonej Górze)	762,7	3,8
5	Modernizacja węzłów cieplnych i stacji uzdatniania wody (centrala, OS w Goławicach i Del. w Opolu)	307,4	1,5
6	Modernizacja elewacji i roboty zewnętrzne (centrala, Del. w Olsztynie i Zielonej Górze)	94,1	0,5
7	Wymiana windy osobowej (Del. w Zielonej Górze)	82,6	0,4
8	Inne nakłady (centrala, Del. w Katowicach i Zielonej Górze) ^{6/}	57,6	0,3
x	Razem	20.056,3	100,0

^{1/} Drukarka Samsung kolor. ^{2/} Miernik pomiaru prądu elektrycznego, zągęszczarka, osuszacz powietrza, laminator, bindownica. ^{3/} Zakup 8 samochodów osobowych dla centrali i delegatur. ^{4/} Kamera z osprzętem, cyfrowy skaner, matryca i przełączniki KRAMER, znakownica pościeli i ręczników, aparat fotograficzny, telewizor i 2 rzutniki. ^{5/} Oprogramowanie CS5 Master Collection dla Wydziału Rzecznika Prasowego, oprogramowanie Adobe Web Premium CS5, licencja na moduł Secure Meeting, logo NIK. ^{6/} Modernizacja pomieszczenia dla rzecznika prasowego, wydzielenie w powielarni pomieszczenia biurowego, modernizacja oświetlenia w starym budynku, zabudowa korytarza celem pozyskania 2 pomieszczeń magazynowych.

W ciągu roku Izba dyscyplinowała wydatki bieżące. Efektem tych działań było wygospodarowanie środków finansowych w kwocie ogółem 1.260,3 tys. zł i przeniesienie ich mocą decyzji Prezesa NIK na sfinansowanie dodatkowych zadań inwestycyjnych.

W 2011 r., na skutek technicznego zużycia spisano i wycofano z eksploatacji środki trwałe o wartości 1.492,0 tys. zł, w tym m.in. sprzęt komputerowy, wyposażenie pomieszczeń biurowych po przeprowadzonych remontach. Strukturę zmniejszeń majątku trwałego Izby w 2011 r. obrazują dane zamieszczone w tabeli nr 20.

Tabela 20.

Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2011 r. (według ich rodzaju)			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wycofanych środków trwałych (w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1	2	3	4
1	Maszyny i urządzenia techniczne	823,0	55,2
1.1.	- w tym: sprzęt komputerowy	765,0	51,3
2	Środki trwałe sklasyfikowane w pozostałych grupach	669,0	44,8
x	Razem	1.492,0	100,0

4.7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Środki budżetowe przeznaczone na ten cel w wysokości 1.943,5 tys. zł odpisane zostały zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki z odpisu odprowadzane były w terminach wymaganych ustawą na wyodrębniony rachunek bankowy i wykorzystywane zgodnie z obowiązującym regulaminem. Odpis na fundusz, w przeliczeniu na jednego zatrudnionego, wyniósł w 2011 r. 1.093,93 zł (na emeryta – 182,32 zł)².

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 poszczególnych jednostkach organizacyjnych Izby. w kwotach zbiorczych ich udział był następujący: centrala – 1.067,4 tys. zł, tj. 54,9%, delegatury – 876,1 tys. zł, tj. 45,1%.

5. Użytkowanie nieruchomości

Według stanu na 31 grudnia 2011 r. jednostki organizacyjne NIK użytkowały 18 nieruchomości (budynków lub ich części) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W roku sprawozdawczym nie zaszły żadne zmiany w strukturze własnościowej nieruchomości użytkowanych przez Izbę³. Dodatkowo centrala NIK posiada 16 mieszkań służbowych na terenie Warszawy, stanowiących własność Skarbu Państwa w trwałym zarządzie NIK. Dane o tych nieruchomościach zostały wyszczególnione w tabeli nr 21.

Tabela 21.

Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2011 r.)		
Jednostka organizacyjna	Adres/siedziba	Właściciel – forma użytkowania
1	2	3
Centrala NIK i Delegatura w Warszawie		
	ul. Filtrowa 57	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
	ul. Lubkowska 7/9 - garaż i warsztaty	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
	16 mieszkań służbowych w Warszawie	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
	Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Delegatury NIK		
Białystok	ul. Akademicka 4	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Bydgoszcz	ul. Wały Jagiellońskie 12	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Gdańsk	ul. Wały Jagiellońskie 36	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Katowice	ul. Powstańców 29	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Kielce	al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Kraków	ul. Łobzowska 67	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd

2 Wyliczony został wskaźnikiem 37,5% od przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 r., wynoszącego 2917,14 zł.

3 W celu poprawy warunków pracy Delegatury we Wrocławiu pozyskano dodatkowe udziały w nieruchomości wspólnej z powiatem wrocławskim o powierzchni 565 m².

1	2	3
Lublin	ul. Okopowa 7	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Łódź	ul. Kilińskiego 210	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Olsztyn	ul. Artyleryjska 3e	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Opole	ul. Krakowska 28	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Poznań	ul. Dożynkowa 94	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Rzeszów	ul. Kraszewskiego 8	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Szczecin	ul. Jacka Odrowąża 1	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Wrocław	ul. J. Piłsudskiego 15/17	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd
Zielona Góra	ul. Podgórna 9a	Skarb Państwa NIK - trwały zarząd

6. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

Najwyższa Izba Kontroli (centrala) w 2011 r. udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 14.000 euro zgodnie z ustawą z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴. W 2011 r. udzielono 53 zamówienia publiczne na łączną wartość 44.518.125,63 zł, w tym 26 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 13.617.368,16 zł, 17 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 16.719.781,24 zł oraz 10 zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 14.180.976,23 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne udzielone w 2011 r. prezentuje tabela nr 22.

Tabela 22.

Największe wartościowo zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2011 r.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1	2	3	4	5
1.	Wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej i klimatyzacji w budynku A centrali NIK	Roboty budowlane	Przetarg nieograniczony	9.369.939,95
2.	Grupowe ubezpieczenie na życie i zdrowotne pracowników NIK	Usługa	Przetarg ograniczony	7.200.000,00
3.	Świadczenie usług serwisu technicznego, asysty technicznej i konsultacji związanych z administrowaniem systemem ZSZ	Usługa	Zamówienie z wolnej ręki	2.715.672,00
4.	Aktualizacja przez okres czterech lat bazy LEX w intranecie oraz bazy programu Lex Omega	Usługa	Zamówienie z wolnej ręki	2.706.000,00
5.	Ocieplenie dachu, wykonanie instalacji ogrzewania rynien oraz instalacji piorunochronnej	Roboty budowlane	Przetarg nieograniczony	2.611.487,14
6.	Dostawa licencji na oprogramowanie na zasadach określonych w umowie Microsoft Select zawartej pomiędzy Ministerstwem Nauki a Microsoft Ireland Operations Limited B. V.	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2.122.173,12
7.	Dostawa komputerów przenośnych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1.999.734,00
8.	Remont sali konferencyjnej oraz holu głównego w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach	Roboty budowlane	Przetarg nieograniczony	1.047.191,02
9.	Rozbudowa systemu telekomunikacyjnego oraz zakup aparatów telefonicznych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	934.800,00
10.	Dostawa urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego wraz z instalacją i uruchomieniem, szkoleniem w zakresie jego obsługi oraz serwisem gwarancyjnym	Usługa	Przetarg nieograniczony	895.485,00
11.	Dostawa licencji niezbędnych do rozbudowy środowiska bazodanowego w NIK wraz z roczną usługą asysty technicznej	Dostawa	Przetarg nieograniczony	880.179,90
12.	Zakup serwerów, przetłaczników FC oraz szafy Rack z wyposażeniem, konsolą oraz jej montażem	Dostawa	Przetarg nieograniczony	837.852,63
13.	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez NIK oraz terenów do nich przylegających	Usługa	Przetarg nieograniczony	826.622,40

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

W 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli (centrala) udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (36 zamówień publicznych), co stanowiło 68%,
- zamówienie z wolnej ręki (9 zamówień publicznych), co stanowiło 17%,
- zapytanie o cenę (7 zamówień publicznych), co stanowiło 13%,
- przetarg ograniczony (1 zamówienie publiczne), co stanowiło 2%.

Jak wynika z powyższego, NIK udzieliła większość (70%) zamówień publicznych w podstawowych trybach ustawowych. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień, prezentują tabele nr 23 i 24.

Tabela 23.

Udzielone zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 125.000 euro dla dostaw i usług oraz 4.845.000 euro dla robót budowlanych						
Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi		Roboty budowlane	
	Liczba postępowań	Wartość umów (zł brutto)	Liczba postępowań	Wartość umów (zł brutto)	Liczba postępowań	Wartość umów (zł brutto)
1	2	3	4	5	6	7
Przetarg nieograniczony	15	3.582.900,49	4	699.065,00	8	13.918.969,22
Zamówienie z wolnej ręki	1	445.284,08	4	501.326,52	2	262.007,01
Zapytanie o cenę	4	1.003.963,94	3	498.854,32	-	-

Tabela 24.

Udzielone zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 125.000 euro dla dostaw i usług oraz 4.845.000 euro dla robót budowlanych				
Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba postępowań	Wartość umów (zł brutto)	Liczba postępowań	Wartość umów (zł brutto)
1	2	3	4	5
Przetarg nieograniczony	6	8.585.219,65	3	2.398.863,40
Zamówienie z wolnej ręki	-	-	2	5.421.672,00
Przetarg ograniczony	-	-	1	7.200.000,00

7. Budżet zadaniowy NIK

7.1. Charakterystyka budżetu zadaniowego

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. Obowiązek dołączenia do projektu ustawy budżetowej uzasadnienia zawierającego m.in. zestawienie zadań, w ramach planowanych kwot wydatków, wraz z opisem celów tych zadań i mierników wykonania wynika z przepisów ustawy o finansach publicznych⁵.

Budżet zadaniowy sporządzany jest w układzie funkcji, zadań i podzadań, wraz z wykazem działań na pierwszy rok realizacji tego planu. Funkcje państwa tworzą główną jednostkę klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki jednego obszaru działalności państwa. NIK została zaliczona do grupy podmiotów realizujących funkcję zarządzania państwem.

Zadania tworzą drugi szczebel klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki według celów. Przypisane zostały do nich środki finansowe przeznaczone na realizację celów funkcji państwa, w ramach której zadania te zostały zdefiniowane. Niższym, trzecim szczeblem klasyfikacji zadaniowej, posiadającym charakter operacyjny, są podzadania. Przypisane zostały do nich wydatki służące realizacji celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione. W celu uniknięcia nadmiernej szczegółowości podzadań i osiągnięcia przejrzystości budżetu zadaniowego utworzono najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej – działania. Obejmują one wszystkie najważniejsze elementy procesu osiągania celów podzadania oraz celów szczegółowych zadania.

Dla każdego zadania i podzadania 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. Zaleca się, aby dysponenci konstruowali mierniki w sposób umożliwiający monitorowanie zadań, na których realizację wykonawca zadania

⁵ Art. 142 pkt 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

(podzadania) ma rzeczywisty wpływ, a ponadto, by były one dobrane oszczędnie. Przyjęto, że liczba mierników dla jednego zadania nie powinna przekraczać dwóch (dla podzadania wyznacza się jeden miernik).

7.2. Wykonanie zadania i podzadań

W roku 2011 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*. Zawiera ono cztery podzadania:

1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników.
2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych.
3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej.
4. Zarządzanie kapitałem ludzkim.

Pierwsze dwa podzadania dotyczą funkcji wykonywanych przez Izbę na zewnątrz, pozostałe dwa są związane ze współpracą międzynarodową i wzmocnieniem systemu kontroli w państwie, aplikacją kontrolerską i szkoleniami. We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, a dla każdego podzadania sformułowany został cel oraz mierniki stopnia realizacji celów. Zadania i cele NIK oraz mierniki ich realizacji w roku 2011 zamieszczono w tabeli nr 25.

Tabela 25.

Zadanie, podzadania, cele oraz mierniki monitorowania realizacji budżetu zadaniowego NIK w 2011 r.					
Nr	Nazwa zadania (podzadania)	Cel	Mierniki na 2011 r.		
			Nazwa miernika	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	Wspieranie działań wpływających na sprawne funkcjonowanie państwa i pozytywne oddziaływanie na skuteczność wykonywania zadań finansowanych ze środków publicznych.	Procent wydatków publicznych poddanych w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia.	15%	20,4%
			Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych.	≥80%	80,33%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Przekazywanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych.	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności.	2.600	2.878
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	Przekazanie Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absolutorium dla Rady Ministrów oraz wniosków w sprawie rozpatrzenia przez Sejm określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne.	Terminowość przekazania Sejmowi analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej.	w ustalonym terminie	w ustalonym terminie
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	Zwiększenie wpływu NIK jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie oraz roli NIK w międzynarodowych stowarzyszeniach najwyższych organów kontrolnych.	Liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK.	10.000	11.200
1.7.4.	Zarządzanie kapitałem ludzkim	Zwiększanie wiedzy i umiejętności kadry kontrolerskiej.	Procent kontrolerów biorących w ciągu roku udział w co najmniej 1 szkoleniu specjalistycznym.	100%	94%

W roku 2011 na realizację ustalonych podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 257.802 tys. zł, które przeznaczono na sfinansowanie poszczególnych podzadań w sposób przedstawiony w tabeli nr 26.

Tabela 26.

Wydatki budżetu NIK w 2011 r. w układzie zadaniowym (w tys. zł)						
Nr	Nazwa zadania i podzadań	Plan na 2011 r.	Plan po zmianach	Wskaźnik % (4:3)	Wykonanie	Struktura (w %)
1	2	3	4	5	6	7
1.7	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	257.802	257.802	100	257.802*	100
1.7.1	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	219.938	225.104	102,3	225.104	87,3
1.7.2	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	2.733	1.030	37,7	1.030	0,4
1.7.3	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	15.989	14.174	88,6	14.174	5,5
1.7.4	Zarządzanie kapitałem ludzkim	19.142	17.494	91,4	17.494	6,8

* Wyliczeń dokonano, ustalając zakres rzeczowy wydatków dla poszczególnych podzadań z uwzględnieniem stanowisk kontrolerskich i administracyjnych oraz czasu efektywnie przepracowanego, ewidencjonowanego w systemie kadrowym, a rozliczanego w module Controlling.

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w wysokości określonej w planie finansowym w kwocie 257.802 tys. zł, tj. w 100%.

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

Jego celem było dokonanie oceny funkcjonowania państwa i gospodarowania środkami publicznymi, a także pozytywne oddziaływanie na funkcjonowanie administracji państwowej oraz wszystkich podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych poprzez wskazywanie zagrożeń, nieprawidłowości, nierzetelności i braku uczciwości w wykonywaniu zadań publicznych. Cel został osiągnięty poprzez poddawanie audytowi finansowemu wydatków publicznych w administracji publicznej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych.

Do monitorowania realizacji zadania 1.7 były użyte następujące mierniki:

- procent wydatków publicznych poddanych w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów budżetu III stopnia, który został zrealizowany w wysokości 20,4% wobec planowanych 15%,
- odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych, który został zrealizowany w wysokości 80,33% wobec planowanej wartości większej bądź równej 80%.

Podzadanie 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników

Na realizację tego podzadania wydatkowano środki w wysokości 225.104 tys. zł, co stanowiło 87,3% wydatków ogółem na realizację zadania 1.7. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 27.

Tabela 27.

Wydatki na podzadanie 1.7.1. w 2011 r. (w tys. zł)		
Numer	Nazwa działania	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)
1	2	3
1.7.1.1	Kontrole wykonania budżetu państwa	32.619
1.7.1.2	Kontrole planowe	100.119
1.7.1.3	Kontrole doraźne	20.395
1.7.1.4	Centralne wspomaganie procesu kontroli	14.813
1.7.1.5	Planowanie strategiczne i zarządzanie	10.654
1.7.1.6	Obsługa administracyjna i techniczna	46.504
	Razem	225.104

Finansowanie podzadania 1.7.1 przebiegało prawidłowo i wykazało wzrost wydatków w stosunku do wielkości określonej w planie finansowym wg ustawy budżetowej. Wzrost wydatków na realizację tego podzadania jest konsekwencją ukształtowanej struktury wydatków, a także wykonania większej ilości kontroli.

Cel tego podzadania, którym było przekazanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych – został osiągnięty.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.1 *Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników* był użyty następujący miernik:

- liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności, którą na etapie planu określono w wysokości 2600, a wykonano w wysokości 2878.

Analiza danych wskazuje, iż wpływ na taki stan miała większa niż w minionych latach liczba skontrolowanych jednostek. Na zwiększenie liczby skontrolowanych podmiotów ma wpływ coraz szersze wykorzystywanie technik i narzędzi informatycznych w postępowaniu kontrolnym, a także lepsza koordynacja działalności kontrolnej jednostek organizacyjnych NIK.

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

Na realizację tego podzadania wydatkowane zostały środki w wysokości 1.030 tys. zł, co stanowiło 0,4% planu wydatków założonych na realizację zadania 1.7. Wydatki na finansowanie tego podzadania były niższe od kwoty ujętej w planie wg ustawy budżetowej o 1.703 tys. zł. Miały na to wpływ dwa czynniki, a mianowicie założenie uczestnictwa w realizacji tego zadania przez jednostki organizacyjne, które nie brały udziału w tych pracach, bądź zmniejszenie ilości czasu pracy (planowano 3783 osobodni, wykonano 1516 osobodni).

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

Cel ten został osiągnięty po przekazaniu Sejmowi wiarygodnych informacji i opinii niezbędnych przy debacie na temat absolutorium dla Rady Ministrów oraz wniosków w sprawie rozpatrzenia przez Sejm określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.2. *Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych* był użyty następujący miernik:

- terminowość przekazania Sejmowi *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej*, który to termin został – jak co roku – dotrzymany.

Podzadanie 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej

Na realizację podzadania *Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli* wydatkowane zostały środki w wysokości 14.174 tys. zł, tj. 5,5% wydatków ogółem na zadanie realizowane przez NIK. Wydatki poniesione na finansowanie tego podzadania były niższe od kwoty planowanej wg ustawy budżetowej o 1.815 tys. zł.

Celem zadania było zwiększenie wpływu NIK jako naczelnego organu kontroli państwowej na system kontroli w państwie oraz roli NIK w międzynarodowych stowarzyszeniach najwyższych organów kontrolnych. w planie tego zadania osiągnięcie celów założono poprzez:

- uczestnictwo w kontrolach przeprowadzanych wspólnie pod kierownictwem NIK lub na zlecenie NIK z innymi organami kontroli, rewizji i inspekcji w państwie,
- udział w zagranicznych seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach,
- udział przedstawicieli najwyższych organów kontroli innych państw w seminariach, szkoleniach, konferencjach i spotkaniach organizowanych przez NIK,
- uczestnictwo w pracach EUROSAI,
- przewodnictwo Podkomisji INTOSAI ds. Standardów Kontroli Wewnętrznej,
- przygotowanie przeglądu partnerskiego Izby, który zostanie przeprowadzony przez audytorów z najwyższych organów kontroli Austrii, Danii, Holandii i Litwy,
- przygotowanie *Sprawozdania z działalności Najwyższej Izby Kontroli w 2011 r.*,
- przygotowanie projektu planu pracy NIK na 2012 r.,
- prowadzenie sprawozdawczości wewnętrznej NIK oraz niezbędnych rejestrów zamieszczanych na ogólnodostępnym dla pracowników NIK dysku sieciowym,
- koordynację działalności kontrolnej jednostek organizacyjnych NIK.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.3 *Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej* był użyty następujący miernik:

- liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK, którą osiągnięto w wysokości 11.200 przy planowanej 10.000.

Podzadanie 1.7.4. Zarządzanie kapitałem ludzkim

Na realizację tego podzadania wydatkowane zostały środki w wysokości 17.494 tys. zł, tj. 6,8% wartości ogółem zadania 1.7. Wydatki na finansowanie podzadania były niższe od kwoty planowanej wg ustawy budżetowej o 1.648 tys. zł. Bezpośrednią przyczyną obniżonej kwoty wydatków była reorganizacja Najwyższej Izby Kontroli, w którą zaangażowani byli wszyscy pracownicy. Nadmiar obowiązków służbowych przy zmianach w Izbie spowodował zmniejszenie ilości odbytych przez pracowników szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych.

Celem podzadania jest podnoszenie wiedzy i umiejętności kontrolerów, w tym w zakresie metodyki kontroli. Cel został osiągnięty w szczególności przez:

- stosowanie różnych form działalności szkoleniowej, m.in. aplikacji kontrolerskiej i stałego doskonalenia zawodowego, w tym nauki języków obcych,
- kierowanie pracowników Najwyższej Izby Kontroli na studia podyplomowe oraz aplikacje radcowskie,
- narady szkoleniowe, jak również narady przed- i śródkontrolne, organizowane w związku z podejmowaniem poszczególnych kontroli,
- organizowanie specjalistycznych wewnętrznych szkoleń tematycznych,
- organizację menedżerskich studiów podyplomowych.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.4. *Zarządzanie kapitałem ludzkim* został ustalony następujący miernik:

- procent kontrolerów biorących w ciągu roku udział w co najmniej 1 szkoleniu specjalistycznym. W planie określono go w wysokości 100%, a wykonano w 94%.

Bezpośrednią przyczyną niższego niż planowano wykonania tego podzadania była reorganizacja NIK, przebywanie pracowników na długotrwałych zwolnieniach lekarskich, a także zbliżający się termin odejścia pracowników na emeryturę.

W roku 2011 wydatki w układzie zadaniowym zostały wykonane w 100% założonego planu finansowego po zmianach dokonanych decyzją Prezesa NIK. Przekazane środki budżetowe były wydatkowane w sposób ekonomiczny i racjonalny. Proces finansowania poszczególnych podzadań przebiegał prawidłowo. Na korektę wydatków miała wpływ zmiana liczby kontrolowanych jednostek, pracochłonność poszczególnych kontroli oraz podejmowanie kontroli doraźnych (skargowych, sprawdzających, rozpoznawczych), których liczba na etapie planowania nie jest możliwa do określenia. Niektóre zaplanowane kontrole na rok 2011 są kontynuowane w roku 2012.

8. Opinia Audytora Wewnętrznego NIK

W 2011 r. realizacja budżetu NIK była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji, pod kątem zdyscyplinowania wydatków przez wszystkie jednostki organizacyjne Izby. Proces finansowania wydatków był realizowany proporcjonalnie do upływu czasu, a monitorowanie jego przebiegu umożliwiło prawidłowe wykonanie zadań ustawowych.

Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, zostało zbadane przez Audytora Wewnętrznego NIK. Stosując kryteria: legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, przejrzystości i jawności, poddano ocenie gospodarkę finansową z uwzględnieniem planowania i realizacji dochodów oraz wydatków, w tym także wydatków w układzie zadaniowym.

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w sposób umożliwiający wyrażenie niezależnej opinii o przedmiocie badania.

W trakcie audytu badaniem objęto zgodność dokumentów finansowych, ksiąg rachunkowych, sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 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 2011, rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a także przyjętą w NIK *Polityką rachunkowości* oraz procedurami kontroli finansowej.

W trakcie zadania audytowego sprawdzono funkcjonowanie systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz legalność, rzetelność, celowość i gospodarność w procesie dokonywania wydatków (zarówno majątkowych jak i bieżących) – na podstawie badania losowo dobranej próby 117 transakcji, o łącznej wartości 19 mln zł (tj. 7,4% wartości ogółem wydatków budżetowych NIK w 2011 roku). Badaniem objęto także prawidłowość przeprowadzonej w 2011 r. inwentaryzacji w zakresie środków trwałych, zapasów materiałów i produktów gotowych oraz aktywów pieniężnych.

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

Zbadane dokumenty finansowe, sprawozdania budżetowe i sprawozdanie finansowe, sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych, w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa oraz *Polityką rachunkowości* – rzetelnie i przejrzysto przedstawiają wszystkie istotne informacje dla oceny gospodarki finansowej i majątkowej na dzień 31 grudnia 2011 r.

W 2011 r. NIK dokonała wydatków w łącznej kwocie 257.802 tys. zł, co stanowiło 100% planu finansowego na ten rok. 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 Najwyższej Izby Kontroli na bieżąco było 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.

Dochody budżetowe zrealizowane zostały w 2011 r. w łącznej kwocie 818,2 tys. zł (tj. 317,1% planu rocznego) oraz 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.

Sprawowany nadzór i procedury finansowej kontroli wewnętrznej (kontroli zarządczej) były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości, a także z zasadami przyjętej *Polityki rachunkowości* oraz procedurami kontroli finansowej, zapewniając odpowiedni poziom realizacji zadań.

Projekt budżetu Najwyższej Izby Kontroli został opracowany zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011. Wykonanie ustawy budżetowej na rok 2011 w części 07 dotyczącej Najwyższej Izby Kontroli, opracowanie i realizacja harmonogramu rozdysponowania środków finansowych, zakres wydatków i zmiany w planie finansowym – dokonywane były zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy na 2011 r. został opracowany i był realizowany także w układzie zadaniowym, w podziale na poszczególne podzadania i działania.

9. Audyt zewnętrzny

Najwyższa Izba Kontroli została w 2011 roku poddana po raz pierwszy zewnętrznemu audytowi. NIK uznała, że tego rodzaju rozliczenie wobec Sejmu i opinii publicznej jest dodatkowym poświadczeniem, iż jest instytucją w pełni transparentną.

Ceniąc sobie niezależność, NIK domagała się ścisłego wyznaczenia obszaru audytu, który nie obejmowałby działalności kontrolnej. Spotkało się to ze zrozumieniem posłów. Po przeprowadzeniu pierwszego zewnętrznego audytu funkcjonowania NIK za lata 2008, 2009 i 2010, NIK stwierdziła, że audyt faktycznie nie naruszył jej niezależności i samodzielności w zakresie działalności kontrolnej. NIK z satysfakcją przyjęła też pozytywną ocenę zawartą w sprawozdaniu audytora zewnętrznego, działającego na zlecenie Marszałka Sejmu.

Audytor w generalnej ocenie napisał: „...wystąpiła gospodarność, celowość i rzetelność dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz w istotnym zakresie udzielania zamówień publicznych”. Audytor określił też sprawozdania budżetowej Izby za lata 2008, 2009 i 2010 jako prawidłowe i wiarygodne. Niektóre z rekomendacji zamieszczonych w sprawozdaniu z audytu zostały przez NIK wdrożone w czasie tegorocznej reorganizacji Izby (m.in. scentralizowane zostało udzielanie zamówień publicznych).

Najwyższa Izba Kontroli, korzystając z uprawnień, przedstawiła swoje stanowisko, w którym nie zgodziła się z niektórymi ustaleniami i ocenami dokonany przez audytora. Zdaniem NIK część dokonanych przez audytora ocen została bowiem sformułowana na podstawie błędnej interpretacji przepisów prawa zamówień publicznych oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, a część ustaleń audytu, dotyczących zamówień publicznych, została dokonana na podstawie błędnie ustalonego przez audytora stanu faktycznego. NIK przyznała, że po stronie Izby wystąpiły faktycznie nieliczne przypadki uchybień w zakresie zamówień publicznych. Naruszenia te nie miały jednak wpływu na przeprowadzone postępowania oraz na wybór najkorzystniejszej oferty. Wymienione przez audytora uchybienia nie spowodowały też negatywnych skutków finansowych. Podatnik nie utracił z tytułu wskazanych nieprawidłowości ani grosza.

Audytor w ostatecznej opinii przyznał, że uchybienia te nie były istotne zarówno dla sprawozdań finansowych NIK, jak i dokonywania przez Izbę wydatków ze środków publicznych oraz udzielania przez nią zamówień publicznych. Wszystkie działania NIK zostały przez audytora uznane bowiem w istotnym zakresie za celowe, gospodarne i rzetelne.