

ROZDZIAŁ VII

Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

1. Dane ogólne
2. Dochody
3. Wydatki
4. Omówienie ważniejszych grup wydatków
5. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK
6. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym
7. Opinia Audytora Wewnętrznego

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli wykonuje swe zadania zgodnie z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej¹, kontrolując działalność organów administracji rządowej, Narodowego Banku Polskiego, państwowych osób prawnych i innych państwowych jednostek organizacyjnych, działalność organów samorządu terytorialnego, komunalnych osób prawnych i innych komunalnych jednostek organizacyjnych, może również kontrolować działalność innych jednostek organizacyjnych i podmiotów gospodarczych w zakresie, w jakim wykorzystują one majątek lub środki państwowe lub komunalne oraz wywiązują się z zobowiązań finansowych na rzecz państwa. Ustalenia przeprowadzonych kontroli stanowią podstawę do sporządzenia, przedkładanych Sejmowi RP, analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej, opinii w przedmiocie absolutorium dla Rady Ministrów oraz informacji o wynikach kontroli, wniosków i wystąpień.

Działalność kontrolna NIK koncentruje się na najważniejszych zagadnieniach związanych z funkcjonowaniem państwa. Izba bada stan finansów publicznych, pozyskiwanie dochodów dla budżetu państwa i budżetów samorządowych, gospodarowanie środkami publicznymi oraz mieniem Skarbu Państwa, stan bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, funkcjonowanie administracji publicznej, skuteczność systemów opieki zdrowotnej, ochrony środowiska naturalnego, funkcjonowanie systemów oświaty i pomocy społecznej, rozwój nauki i kultury, a także całością zagadnień wynikających z członkostwa Polski w Unii Europejskiej.

Co roku NIK przeprowadza prawie 100 kontroli wykonania budżetu państwa oraz podobną liczbę ujętych w rocznym planie pracy kontroli problemowych, w większości koordynowanych, a więc wykonywanych według jednego programu przez kilka jednostek organizacyjnych. W 2012 r. NIK skontrolowała 2856 podmiotów, w tym w ramach kontroli doraźnych NIK objęła badaniami 527 podmiotów. Konstytucyjne i ustawowe zadania Najwyższej Izby Kontroli wykonują pracownicy zatrudnieni na 1701 etatach w centrali w Warszawie oraz w 16 delegaturach terenowych.

NIK należy do podmiotów, w których uchwalanie budżetu podlega innym rygorom niż budżety administracji rządowej. Uchwalonego przez Kolegium NIK budżetu Izby nie może zmieniać ani Minister Finansów, ani Rada Ministrów. Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli projekt budżetu NIK w brzmieniu uchwalonym przez Kolegium NIK minister właściwy do spraw budżetu włącza do projektu budżetu państwa. Zmian może dokonać jedynie Sejm i Senat. Na realizację zadań NIK w 2012 r. w ustawie budżetowej z dnia 2 marca 2012 r. przeznaczono kwotę w wysokości 261.705,0 tys. zł.

1. Dane ogólne

W 2012 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 rok 2012 z 2 marca 2012 r. w wysokości 261.705,0 tys. zł i był zgodny z kwotą uchwaloną przez Kolegium NIK w dniu 20 kwietnia 2011 roku. Zakładał – w porównaniu z rokiem poprzednim – wzrost wydatków nominalnie o 3.903,0 tys. zł, tj. o 1,5%. w warunkach prognozowanego, średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – o 2,8%. Dochody zostały natomiast ustalone na poziomie 403,0 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2012 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela 1. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2012 r.

Lp.	Budżet NIK	Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet wykonany (w tys. zł)	Wskaźnik wzrostu (%)
1.	Po stronie wydatków (w tys. zł)	261.705,0	261.705,0	100,0
2.	Po stronie dochodów (w tys. zł)	403,0	836,2	207,5

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki budżetowe NIK zostały zrealizowane w 100%, a dochody budżetowe Izba osiągnęła w 207,5% przyjętego planu (wzrost o 107,5%).

¹ Art. 203-207 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483).

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Zgodnie z art. 26 ust. 2 Prezesowi NIK w zakresie wykonywania budżetu Najwyższej Izby Kontroli przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw budżetu. Art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych umożliwia dysponentom części budżetowych dokonywanie przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków w ramach danej części i działu budżetu państwa. Warunkami umożliwiającymi pełne wykorzystanie w 2012 r. środków przyznanych na sfinansowanie działalności Izby było przeniesienie, na podstawie decyzji Prezesa NIK, niektórych pozycji między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych. Planowane wydatki były w 2012 r. realizowane sukcesywnie, w miarę upływu czasu, co potwierdzają dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela 2. Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2012 r. w relacji do upływu czasu

Lp.	Stan na dzień	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Wskaźnik wykonania planu (w %)	Wskaźnik upływu czasu (w %)
1.	31 marca	68.405,3	26,1	25,0
2.	30 czerwca	127.027,2	48,5	50,0
3.	30 września	186.764,8	71,4	75,0
4.	31 grudnia	261.705,0	100,0	100,0

Nieznaczne opóźnienie w wykonaniu budżetu – w stosunku do wskaźnika upływu czasu – wystąpiło w II i III kwartale z przyczyn zewnętrznych i było związane z realizacją programu przedsięwzięć remontowo-inwestycyjnych, dla których termin zakończenia – zgodnie z zawartymi umowami – ustalony został na IV kwartał 2012 r.

Budżet przeznaczony na działalność Najwyższej Izby Kontroli w 2012 r. zamknął się stanem należności i zobowiązań zamieszczonym 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 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury (w tys. zł)	NIK w Warszawie ¹ (w tys. zł)	Ogółem (w tys. zł)
1	2	3	4	5
I.	Ogółem należności, z tego z tytułu:	7,9	17,9	25,8
1.	Rozliczenia podatku od towarów i usług z urzędem skarbowym			
2.	Rozliczeń z pracownikami		0,5	0,5
3.	Odszkodowania za skradzione składniki majątkowe	1,4		1,4
4.	Bieżących rozrachunków z kontrahentami		1,3	1,3
5.	Kar umownych, naliczonych odsetek	0,7	16,1	16,8
6.	Zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne	5,8		5,8
II.	Ogółem zobowiązania, z tego z tytułu:	6.512,8	8.681,9	15.194,7
1.	Wynagrodzeń ²	3.779,7	4.753,0	8.532,7
2.	Podatku dochodowego, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.530,2	3.399,6	5.929,8
3.	Zakupu materiałów i usług ³	160,2	512,0	672,2
4.	Kosztów delegacji służbowych ⁴	42,3	13,5	55,8
5.	Bieżących rozrachunków z pracownikami	0,4	3,8	4,2

¹ Departamenty, biura oraz Delegatura NIK w Warszawie.

² Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. i premie pracowników obsługi za grudzień 2012 r. wypłacone w 2013 r.

³ Faktury dotyczące zakupów w 2012 r., z terminem płatności w 2013 r.

⁴ Poniesionych przez pracowników w 2012 r., a przedłożonych do rozliczenia w 2013 r.

Prezes NIK jest dysponentem głównym części 07 budżetu państwa. Finansując bieżące zadania, przekazał w 2012 r. na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych 39,4% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 60,6% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty, biura i Delegaturę w Warszawie oraz uregulowanie płatności za zakupy centralne. Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK przedstawiono w tabeli nr 4.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 4 . Wydatki budżetowe zrealizowane w 2012 r.(w podziale na NIK w Warszawie i delegatury NIK)

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki	
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	NIK w Warszawie ¹	158.481,1	60,6
2.	Delegatury NIK	103.223,9	39,4
	Razem	261.705,0	100,0

¹ Łącznie z Delegaturą NIK w Warszawie.

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2012 r. dochody Najwyższej Izby Kontroli zostały osiągnięte w kwocie 836,2 tys. zł, czyli wyższej od prognozowanej o 107,5%. Stałymi źródłami 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 496,6 tys. zł było konsekwencją naliczenia kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych (287 tys. zł) oraz rozliczeń finansowych z lat ubiegłych (62,8 tys. zł), w tym zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (33,5 tys. zł). Wysokie wykonanie w kwocie 225,5 tys. zł odnotowuje się w pozycji czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych wskazują dane zawarte w tabeli nr 5.

Tabela 5. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2012 r.

Lp.	Tytuł dochodów	W tys. zł	
		Plan	Wykonanie
1.	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	152,0	225,5
2.	Sprzedaż dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”	8,0	8,3
3.	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	2,0	2,5
4.	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach i inne wpływy z usług	85,0	103,3
5.	Inne wpływy ¹	156,0	496,6
	Razem	403,0	836,2

¹ Dochody z tytułu wpłat zasądzonych kosztów postępowania sądowego, wpłat naliczonych kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie umów cywilnoprawnych oraz rozliczeń finansowych z lat ubiegłych, w tym zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne. Jest to pozycja dochodów obejmująca także otrzymane odszkodowania od ubezpieczyciela i wpływy ze sprzedaży złomu i pustych wkładów do drukarek.

Dochody należne budżetowi państwa były pobierane i przekazywane przez NIK 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 2011-2012

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.
1.	Plan (w tys. zł)	258,0	403,0
2.	Wykonanie (w tys. zł)	818,2	836,2
3.	Wskaźnik % (2:1)	317,1	207,5

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

3. Wydatki

Po stronie wydatków budżet NIK został określony w wysokości 261.705,0 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. Tabela nr 7 przedstawia wydatki planowane i zrealizowane w 2012 r.

Tabela 7. Wydatki planowane i zrealizowane w 2012 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

Lp.	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	300,0	307,4	307,4	100,0
2.	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	27,0	4,0	4,0	100,0
3.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	168.900,0	168.618,1	168.618,1	100,0
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.500,0	11.944,5	11.944,5	100,0
5.	Składki na ubezpieczenia społeczne	23.044,0	25.377,9	25.377,9	100,0
6.	Składki na Fundusz Pracy	3.845,0	2.987,5	2.987,5	100,0
7.	Wpłaty na PFRON	-	837,4	837,4	100,0
8.	Wynagrodzenia bezosobowe	1.625,0	1.425,9	1.425,9	100,0
9.	Zakup materiałów i wyposażenia	4.488,0	7.029,7	7.029,7	100,0
10.	Zakup środków żywności	-	173,9	173,9	100,0
11.	Zakup energii	2.596,0	2.443,1	2.443,1	100,0
12.	Zakup usług remontowych	3.602,0	4.479,9	4.479,9	100,0
13.	Zakup usług zdrowotnych	67,0	43,8	43,8	100,0
14.	Zakup usług pozostałych	7.078,0	7.133,1	7.133,1	100,0
15.	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	179,0	176,7	176,7	100,0
16.	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.683,0	1.668,9	1.668,9	100,0
17.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	353,0	310,1	310,1	100,0
18.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	196,0	155,7	155,7	100,0
19.	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	106,0	133,4	133,4	100,0
20.	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	153,0	100,8	100,8	100,0
21.	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	112,0	115,3	115,3	100,0
22.	Podróże służbowe krajowe	5.779,0	4.930,7	4.930,7	100,0
23.	Podróże służbowe zagraniczne	1.151,0	736,6	736,6	100,0
24.	Różne opłaty i składki	321,0	307,6	307,6	100,0
25.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.057,0	1.930,2	1.930,2	100,0
26.	Podatek od nieruchomości	361,0	351,8	351,8	100,0
27.	Oplaty na rzecz budżetu państwa	9,0	2,0	2,0	100,0
28.	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	20,0	9,8	9,8	100,0
29.	Składki do organizacji międzynarodowych	18,0	17,0	17,0	100,0
30.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	86,2	86,2	100,0
31.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.002,0	1.207,5	1.207,5	100,0
32.	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	9.797,0	7.744,4	7.744,4	100,0
33.	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10.306,0	8.849,9	8.849,9	100,0
34.	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	30,0	64,2	64,2	100,0
	Razem	261.705,0	261.705,0	261.705,0	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Przeniesienie środków między poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków wynikało przede wszystkim ze zwiększonych wydatków z tytułu: ubezpieczeń społecznych o 2.333,9 tys. zł, zakupu materiałów i wyposażenia o 2.541,7 tys. zł, usług remontowych o 877,9 tys. zł oraz oszczędności w innych pozycjach wydatków.

W relacji do planu, zmniejszeniu uległy m.in. wydatki na opłacenie składki na Fundusz Pracy o 857,5 tys. zł, wynagrodzenia bezosobowe o 199,1 tys. zł, zakup mediów energetycznych o 152,9 tys. zł, z tytułu podróży służbowych krajowych o 848,3 tys. zł, podróży służbowych zagranicznych o 414,4 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 pokrycie potrzeb wzrostu wydatków na składki na ubezpieczenia społeczne, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług remontowych oraz na szkolenia pracowników. Strukturę wydatków zrealizowanych w 2012 r. w porównaniu z rokiem poprzednim, obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 8.

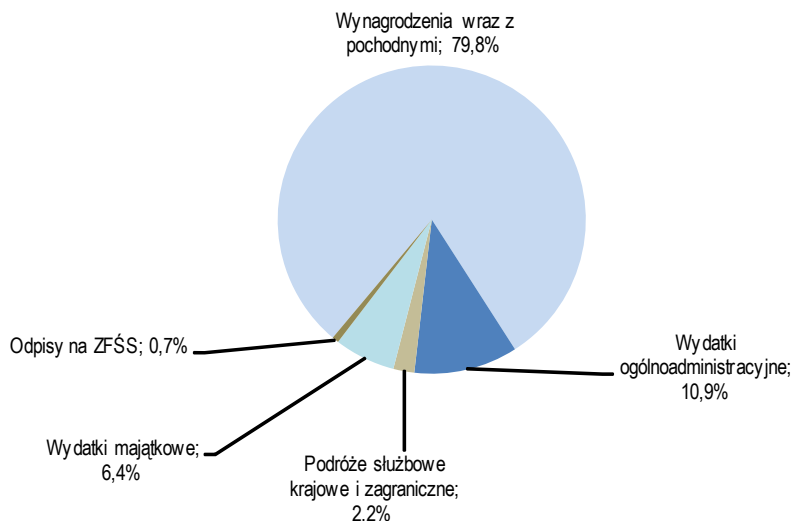
Tabela 8. Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2011-2012

Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2011 r.		Wykonanie w 2012 r.		Wskaźniki %
		(w tys. zł)	wskaźnik struktury (w %)	(w tys. zł)	wskaźnik struktury (w %)	(5:3)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wynagrodzenia osobowe	168.822,2	65,5	168.618,1	64,4	99,9
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.633,8	4,5	11.944,5	4,6	102,7
3.	Pochodne od wynagrodzeń	24.731,6	9,6	28.365,4	10,8	114,7
	Razem poz. 1-3	205.187,6	79,6	208.928,0	79,8	101,8
4.	Wydatki ogólnoadministracyjne	25.469,2	9,9	28.521,0	10,9	112,0
5.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	5.145,4	2,0	5.667,3	2,2	110,1
6.	Wydatki majątkowe	20.056,3	7,8	16.658,5	6,4	83,1
7.	Odpisy na ZFŚS	1.943,5	0,7	1.930,2	0,7	99,3
	Ogółem	257.802,0	100,0	261.705,0	100,0	101,5

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji państwa, co zostało omówione w części opisowej realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

Główną pozycją były wydatki osobowe wraz ze składnikami pochodnymi od wynagrodzeń – 79,8%. Wydatki ogólnoadministracyjne (zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia) stanowiły 10,9%, wydatki majątkowe – 6,4%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,2%, zaś obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 0,7%. Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2012 r. ilustruje diagram nr 1.

Diagram 1. Struktura wydatków budżetowych NIK w 2012 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w wysokości 168.618,1 tys. zł zostały wykorzystane w pełnej ich wysokości, tj. w 100%. Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2012 r. z funduszu wynagrodzeń osobowych ilustruje tabela nr 9. W ustawie budżetowej na rok 2012 plan w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe został ustalony w wysokości 1.625 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2012 r. wykonanie wydatków w tym paragrafie to kwota 1.425,9 tys. zł, co stanowi 110,3% wydatków 2011 roku.

Tabela 9. Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2012 r. w porównaniu z wykonaniem w 2011 r.

Lp.	Wyszczególnienie	W tys. zł			Wskaźnik % (5:3)	Wskaźnik % (5:4)
		Wykonanie 2011 r.	Plan 2012 r.	Wykonanie 2012 r.		
1	2	3	4	5	6	7
I.	Wynagrodzenia osobowe pracowników, w tym:	168.822,2	168.618,1	168.618,1	99,9	100,0
1.	Wynagrodzenia z umów o pracę	145.538,8	145.835,5	145.835,5	100,2	100,0
2.	Nagrody	17.431,5	16.970,1	16.970,1	97,4	100,0
3.	Nagrody jubileuszowe	3.763,1	3.287,8	3.287,8	87,4	100,0
4.	Odprawy emerytalne	2.088,8	2.524,7	2.524,7	120,9	100,0
II.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.633,8	11.944,5	11.944,5	102,7	100,0
III.	Wynagrodzenia bezosobowe	1.292,5	1.425,9	1.425,9	110,3	100,0

Średnie miesięczne wynagrodzenie wynikające z zawartych umów o pracę w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2012 r. 7.674 zł. Poza wypłatami obciążającymi fundusz wynagrodzeń NIK, pracownikom wypłacano też świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS z tytułów i w kwotach wymienionych w tabeli nr 10.

Tabela 10. Świadczenia rozliczone w 2012 r. w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS

Lp.	Rodzaj świadczenia	Ogółem (w tys. zł)	Z tego:		Wskaźnik %
			NIK w Warszawie	Delegatury	
1.	Zasiłki chorobowe ¹	2.281,2	1.233,5	1.047,7	75,7
2.	Zasiłki opiekuńcze ²	209,0	157,4	51,6	6,9
3.	Zasiłki macierzyńskie	495,5	360,1	135,4	16,4
4.	Zasiłki inne	29,0	-	29,0	1,0
	Razem	3.014,7	1.751,0	1.263,7	100,0

¹ Za okres ponad 33 dni choroby.

² Opieka nad chorym członkiem rodziny.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2012 r. pracownikom NIK wypłacono, przysługującą im na podstawie przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej, tzw. trzynastkę w wysokości 11.944,5 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 555,5 tys. zł przeniesiono decyzją Prezesa NIK do wynagrodzeń osobowych, nie powodując skutków finansowych w następnym roku budżetowym.

Pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych podstawę do naliczenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych 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.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 11. Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2012 r. składkach na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (5:3)	Wskaźnik % (5:4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Składki na ubezpieczenia społeczne	23.044,0	25.377,9	25.377,9	110,1	100,0
2.	Składka na Fundusz Pracy	3.845,0	2.987,5	2.987,5	77,7	100,0
	Razem	26.889,0	28.365,4	28.365,4	105,5	100,0

W 2012 r. pochodne od wynagrodzeń stanowiły 10,8% wydatków budżetowych i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o 3.633,8 tys. zł.

Wydatki ogólnoadministracyjne

Wydatki ogólnoadministracyjne stanowiły w 2012 r. 10,9% budżetu NIK. Środki przeznaczone na ten cel w wysokości 28.521 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 4.225 tys. zł. Ważniejsze wydatki zaliczone do tej grupy przedstawiono w tabeli nr 12.

Tabela 12. Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w latach 2011-2012

Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie w 2011 r.		Wykonanie w 2012 r.	
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1	2	3	4	5	6
1.	Materiały i sprzęt biurowy	2.799,1	11,0	3.687,1	12,9
2.	Materiały i części komputerowe	525,2	2,1	741,6	2,6
3.	Materiały gospodarcze	534,7	2,1	844,0	3,0
4.	Paliwo samochodowe i części zamienne	693,1	2,7	771,4	2,7
5.	Prenumerata dzienników urzędowych, prasy, książek	395,2	1,5	369,1	1,3
6.	Dostawy energii (elektryczna, ciepła, woda)	2.315,3	9,1	2.443,1	8,6
7.	Usługi remontowe	4.739,4	18,6	4.479,8	15,7
8.	Usługi telekomunikacyjne (telef. komórkowa i stacjonarna)	473,5	1,9	465,9	1,6
9.	Pozostałe usługi (monitoring, drukarskie, komunalne itp.)	3.617,7	14,2	3.633,2	12,7
10.	Usługi dostępu do sieci WAN i Internetu	1.667,2	6,5	1.668,9	5,9
11.	Wydatki na szkolenia	983,1	3,9	1.207,5	4,2
12.	Wynagrodzenia bezosobowe	1.292,6	5,1	1.425,9	5,0
13.	Usługi informatyczne	2.800,9	11,0	3.090,5	10,8
14.	Obsługa delegacji zagranicznych i tłumaczenia	298,1	1,2	542,7	1,9
15.	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	240,8	0,9	290,5	1,0
16.	Wpłaty na PFRON	844,0	3,3	837,4	3,0
17.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	186,1	0,7	311,4	1,1
18.	Pozostałe ¹	1.063,2	4,2	1.711,0	6,0
	Razem	25.469,2	100,0	28.521,0	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 miały nakłady na usługi remontowe w wysokości 4.479,8 tys. zł. Drugą co do wielkości pozycją w wydatkach ogólnoadministracyjnych (3.687,1 tys. zł, tj. 12,9%) stanowiły wydatki na zakup materiałów i sprzętu biurowego. Kolejnymi pozycjami w tej grupie były: pozostałe usługi (12,7%), usługi informatyczne (10,8%), dostawa energii (8,6%). Wymienione pozycje wydatków zaangażowały środki w wysokości 17.333,7 tys. zł. Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 1,0% do 6%. Strukturę wydatków na działalność remontową ilustrują dane w tabeli nr 13.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 13. Struktura zrealizowanych w 2012 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane i konserwacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Struktura
		(w tys. zł)	(w %)
1	2	3	4
I.	Prace remontowo-budowlane	3 467,9	74,5
1.	NIK w Warszawie	2 206,3	47,4
1.1.	Roboty remontowe w korytarzach w budynku A	1 713,5	36,8
1.2.	Remont pomieszczeń biurowych i socjalnych	249,0	5,4
1.3.	Pozostałe roboty remontowe	243,8	5,2
2.	Ośrodek Szkoleniowy NIK w Goławicach	742,3	15,9
2.1.	Remont sali wykładowej i holu	580,9	12,5
2.2.	Czyszczenie i zabezpieczenie tynków na północnej elewacji budynku	61,5	1,3
2.3.	Pozostałe prace remontowe	99,9	2,1
3.	Delegatury NIK	519,3	11,2
II.	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	1 011,9	21,7
III.	Usługi remontowo-konserwatorskie budynków zabytkowych	176,7	3,8
	Ogółem	4 656,5	100,0

Do ważniejszych prac wykonanych w minionym roku należy zaliczyć remont korytarzy w budynku A NIK w Warszawie, remont sali wykładowej i holu w budynku Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach oraz remont elewacji w siedzibie Delegatury NIK w Łodzi. Nakłady na remonty budynków będących w trwałym zarządzie NIK w latach 2011-2012 przedstawiono w tabeli nr 14.

Tabela 14. Nakłady na remonty budynków w latach 2011-2012

Lp.	Wyszczególnienie – obiekty administrowane przez:	W tys. zł	
		2011 r.	2012 r.
1.	NIK w Warszawie ¹	1.202,2	2.948,6
2.	Delegatury	2.522,2	696,0
	Razem	3.724,4	3.644,6

¹ Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych należą do wydatków związanych bezpośrednio z realizacją zadań ustawowych NIK. Wydatki te wyniosły 5.667,3 tys. zł i stanowiły 2,2% ogólnego budżetu Izby. Dane z tego zakresu, w podziale na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, zawiera tabela nr 15.

Tabela 15. Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2011-2012

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.		Wskaźnik % (7:6)	Wskaźnik % (7:4)
		Wykonanie (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)		
1	2	4	6	7	8	9
1.	Podróże służbowe krajowe	4.476,8	4.930,7	4.930,7	100,0	110,1
2.	Podróże służbowe zagraniczne	668,6	736,6	736,6	100,0	110,2
	Razem	5.145,4	5.667,3	5.667,3	100,0	110,1

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych były realizowane według zasad ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej jednostce sfery budżetowej. Strukturę wydatków poniesionych w latach 2011-2012 r. na podróże służbowe krajowe przedstawiają dane zamieszczone w tabeli nr 16.

Tabela 16. Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe poniesionych w latach 2011-2012

Lp.	Rodzaje wydatków	2011 r.		2012 r.	
		Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1	2	3	4	5	6
1.	Diety	705,9	15,8	670,9	13,6
2.	Noclegi	1.311,5	29,3	1.358,1	27,5
3.	Przejazdy PKP, PKS itp.	2.459,4	54,9	2.901,7	58,9
	Razem	4.476,8	100,0	4.930,7	100,0

Największy udział w strukturze wydatków na podróże służbowe krajowe miały przejazdy. Wyniosły one 2.901,7 tys. zł i stanowiły 58,9% ogólnej kwoty wydatkowanych w tej grupie środków. W porównaniu z rokiem 2011 wydatki te wzrosły o 442,30 tys. zł, tj. o 18%. W tabeli nr 17 przedstawiono dane o poniesionych w 2012 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe, w podziale na delegatury ogółem i NIK w Warszawie.

Tabela 17. Wydatki na podróże służbowe krajowe poniesione w 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie – jednostka organizacyjna	W tys. zł			
		Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1.	NIK w Warszawie ¹	467,6	159,5	739,5	1.366,6
2.	Delegatury NIK (razem)	2.434,0	511,5	618,6	3.564,1
	Ogółem	2.901,6	671,0	1.358,1	4.930,7

¹ Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

Na pokrycie wydatków związanych z podróżami krajowymi przeznaczono w 2012 roku 4.930,7 tys. zł. Wydatki te były wyższe od poniesionych w poprzednim roku o 453,9 tys. zł (tj. o 10,1%), z tego w NIK w Warszawie o 282,1 tys. zł, a w delegaturach o 171,8 tys. zł.

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 2011 r. wydatki na podróże służbowe zagraniczne uległy zwiększeniu o 68 tys. zł, tj. o 10,2%. Strukturę wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych ilustrują dane zawarte w tabeli nr 18.

Tabela 18. Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe poniesionych w latach 2011-2012

Lp.	Rodzaje wydatków	2011 r.		2012 r.	
		Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.	Kontrola polskich przedstawicielstw zagranicznych	198,0	29,6	170,2	23,1
2.	Udział w przedsięwzięciach EUROSAI i INTOSAI oraz w pracach ich grup roboczych	199,3	29,8	187,1	25,4
3.	Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi najwyższymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi	271,3	40,6	379,3	51,5
	Razem	668,6	100,0	736,6	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 kontrolą funkcjonowania placówek zagranicznych skontrolowano podmioty w Kosowie, Chinach, Rumunii, Bułgarii, USA, na Litwie, Białorusi i Ukrainie. Pracownicy NIK uczestniczyli także w spotkaniu Grupy Roboczej ds. wspólnej kontroli

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

dotyczącej systemów handlu uprawnieniami do emisji CO₂, zorganizowanym na Litwie. Istotną pozycję stanowiły wydatki związane z uczestnictwem NIK w przedsięwzięciach międzynarodowych organizacji EUROSAI i INTOSAI.

Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe przeznaczono w 2012 r. środki budżetowe w wysokości 16.658,5 tys. zł, niższe w stosunku do roku poprzedniego o 3.397,8 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. w 100%. Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w 2012 r. zawiera tabela nr 19.

Tabela 19. Struktura wydatków majątkowych w 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki	Struktura
		(w tys. zł)	(w %)
1	2	3	4
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, z tego:	8 849,9	53,1
1.	Sprzęt komputerowy	4 107,9	24,7
1.1.	– komputery przenośne	1 562,7	9,4
1.2.	– serwery i macierze	302,0	1,8
1.3.	– switche dla delegatur	1 408,2	8,4
1.4.	– zestawy do wideokonferencji	480,9	2,9
1.5.	– UPS-y	95,0	0,6
1.6.	– pozostały sprzęt komputerowy	259,1	1,6
2.	Urządzenia techniczne	908,4	5,5
2.1.	– maszyna drukarska wysokonakładowa kolorowa do powielania	693,7	4,2
2.2.	– urządzenia dla Ośrodka Szkoleniowego NIK w Goławicach	49,0	0,3
2.3.	– urządzenia dla rzemieślników	88,1	0,5
2.4.	– pozostałe urządzenia	77,6	0,5
3.	Środki transportu	1 125,6	6,7
4.	Wyposażenie	930,0	5,6
4.1.	– urządzenia wielofunkcyjne kolorowe	644,3	3,9
4.2.	– sprzęt do utrzymania czystości	31,0	0,2
4.3.	– sprzęt fotograficzny, filmowy i multimedialny	146,0	0,9
4.4.	– sprzęt medyczny i rekreacyjny	82,3	0,5
4.5.	– pozostałe wyposażenie (Ośrodek Szkoleniowy NIK w Goławicach, delegatury w Bydgoszczy, Olsztynie i Poznaniu)	26,4	0,1
5.	Wartości niematerialne i prawne	1 778,0	10,6
5.1.	– infrastruktura (szyfrowanie)	922,8	5,5
5.2.	– systemy i aplikacje	35,2	0,2
5.3.	– uruchomienie nowych funkcjonalności systemu Service manager	497,2	3,0
5.4.	– rozwiązania klasy SSL VPN	137,6	0,8
5.5.	– pozostałe oprogramowanie	185,2	1,1
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, z tego:	7 808,6	46,9
1.	Wentylacja i klimatyzacja (NIK w Warszawie, delegatury w Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Opolu i Rzeszowie)	5 205,7	31,2
2.	Docieplenie dachu i ogrzewanie rynien (NIK w Warszawie)	1 043,3	6,3
3.	Instalacja DSO, modernizacja sieci strukturalnej, zabezpieczenie ppoż., monitoring, nagłośnienie (NIK w Warszawie, delegatury w Gdańsku i Krakowie)	1 119,0	6,7
4.	Przebudowa kanalizacji i placu manewrowego na terenie Bazy Transportowej przy ul. Lubkowskiej w Warszawie	225,0	1,4
5.	Inne nakłady (NIK w Warszawie, delegatury w Białymstoku, Poznaniu i Rzeszowie)	215,6	1,3
	Razem	16 658,5	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

W 2012 r. na skutek technicznego zużycia spisano i wycofano z eksploatacji środki trwałe o wartości 2.212,0 tys. zł, w tym m.in. sprzęt komputerowy oraz wyposażenie pomieszczeń biurowych po przeprowadzonych remontach. Strukturę zmniejszeń majątku trwałego Izby w 2012 r. obrazują dane zamieszczone w tabeli nr 20.

Tabela 20. Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2012 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	1.495,0	67,6
1.1.	– w tym: sprzęt komputerowy	1.288,0	58,2
2.	Środki trwałe sklasyfikowane w pozostałych grupach	717,0	32,4
	Razem	2.212,0	100,0

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Środki budżetowe przeznaczone na ten cel w wysokości 1.930,2 tys. zł odpisane zostały na Fundusz zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki z odpisu odprowadzane były w terminach wymaganych ww. ustawą na wyodrębniony rachunek bankowy i wykorzystywane były zgodnie z obowiązującym regulaminem. Odpis na Fundusz, w przeliczeniu na jednego zatrudnionego, wyniósł 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: NIK w Warszawie – 1.074,9 tys. zł, tj. 55,7%, delegatury – 855,3 tys. zł, tj. 44,3%.

Podsumowanie

W 2012 r. realizacja budżetu była poddawana bieżącej analizie i weryfikacji pod kątem zdyscyplinowania wydatków przez wszystkie jednostki organizacyjne Izby. Zasilanie jednostek organizacyjnych Izby w środki budżetowe przebiegało na podstawie harmonogramu wydatków budżetowych wraz z dokonywanymi przesunięciami środków na wniosek jednostek organizacyjnych, co pozwoliło na zachowanie płynności finansowej i na bieżące regulowanie płatności.

W toku wykonywania budżetu przestrzegano ustawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki dokonywane były z zastosowaniem ustawy – Prawo zamówień publicznych w sposób racjonalny, oszczędny i celowy, a pozyskiwane dochody odprowadzane były na bieżąco na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach wynikających z obowiązujących regulacji prawnych.

5. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

Najwyższa Izba Kontroli w 2012 r. udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 14.000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³. W 2012 r. udzielono 56 zamówień publicznych na łączną wartość 35.140.673,52 zł, w tym 28 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 13.187.842,63 zł, 20 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 6.943.404,80 zł oraz 8 zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 15.009.426,09 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2012 r. ujęto w tabeli nr 21.

² Wyliczony został wskaźnikiem 37,5% od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 r., wynoszącego 2.917,14 zł.

³ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 21. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2012 r. (o najwyższej wartości kwotowej)

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1	2	3	4	5
1.	Remont korytarzy i hallu głównego w budynku A	Roboty budowlane	Przetarg nieograniczony	9 619 199,83
2.	Remont elewacji budynku biurowego A centrali NIK	Roboty budowlane	Przetarg nieograniczony	3 949 530,00
3.	Bezgotówkowy zakup paliw i innych produktów pozapaliwowych do samochodów służbowych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 227 362,00
4.	Dostawa przełączników sieciowych wraz z usługą instalacji i konfiguracji, rozszerzeniem licencji NSMXpress, dostawą kabli krosowych oraz świadczeniem usług serwisu gwarancyjnego i pogwarancyjnego	Dostawa	Przetarg nieograniczony	2 008 175,49
5.	Sprzątanie nieruchomości administrowanych przez NIK oraz terenów do nich przylegających w okresie od 1.07.2012 do 30.06.2015 r.	Usługa	Przetarg nieograniczony	1 637 521,20
6.	Dostawa komputerów przenośnych wraz z usługą instalacji oprogramowania oraz dostawą licencji	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 562 686,71
7.	Dostawa urządzenia do druku cyfrowego pełnokolorowego	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 301 520,00
8.	Dostawa i wdrożenie systemu do szyfrowania danych wraz z dostawą licencji i produktu maintenance oraz świadczeniem asysty technicznej Wykonawcy przez 36 miesięcy	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1 149 952,03
9.	Dostawa samochodów osobowych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	870 704,50
10.	Wymiana szaf klimatyzacji precyzyjnej z dostosowaniem do aktualnych potrzeb chłodniczych dla serwerowni	Roboty budowlane	Przetarg nieograniczony	699 378,00
11.	Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	649 692,78

W 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówienia publiczne w następujących trybach:

- ♦ przetarg nieograniczony (47 zamówień publicznych), co stanowiło 84% wszystkich zamówień;
- ♦ zapytanie o cenę (6 zamówień publicznych), co stanowiło 11%;
- ♦ zamówienie z wolnej ręki (3 zamówienia publiczne), co stanowiło 5%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większość (84%) zamówień publicznych udzieliła w podstawowym trybie ustawowym. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują poniższe tabele.

Tabela 22. Udzielone zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 130.000 euro dla dostaw i usług oraz 5.000.000 euro dla robót budowlanych

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi		Roboty budowlane	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
1	2	3	4	5	6	7
Przetarg nieograniczony	19	4.064.285,11	12	2.660.989,12	8	15.009.426,09
Zapytanie o cenę	2	452.886,40	4	1.105.778,68	-	-
Zamówienie z wolnej ręki	1	202.097,61	2	237.595,80	-	-

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 23. Udzielone zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 130.000 euro dla dostaw i usług oraz 5.000.000 euro dla robót budowlanych

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
1	2	3	4	5
Przetarg nieograniczony	6	8 468 573,51	2	2 939 041,20

6. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

Budżet zadaniowy sporządzany jest zgodnie z czteropoziomą klasyfikacją zadań publicznych, w której wyróżnia się funkcje państwa, zadania, podzadania oraz działania. Funkcje państwa tworzą główną jednostkę klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki jednego obszaru działalności państwa⁴. NIK została zaliczona do grupy podmiotów realizujących funkcję 1 Zarządzania państwem oraz funkcję 22 Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna. W funkcji 1 opisano działalność ustawową Izby, natomiast funkcja 22 obejmuje działania wspomagające funkcjonowanie NIK.

W roku 2012 Najwyższa Izba Kontroli zrealizowała zadanie 1.7: Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK ujęte w funkcji 1. Zarządzanie państwem, a także obligatoryjnie zadania przypisane do funkcji 22 Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna. Wykaz zrealizowanych zadań wraz z przyjętymi miernikami wykonania zawiera tabela nr 23.

Pierwsze dwa podzadania funkcji 1. dotyczą działalności kontrolnej Izby, wykonywanej na zewnątrz. Obejmują m.in. przygotowanie i wykonanie kontroli, planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi, upublicznienie wyników kontroli, aplikację kontrolerską, przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej. Trzecie podzadanie związane jest z wykonywaniem pozostałych, nie kontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej i obejmuje m.in. współpracę z Sejmem, innymi organami kontroli, współpracę międzynarodową oraz działania na rzecz wzmocnienia systemu kontroli w państwie.

Podzadania funkcji 22. związane są z działaniami realizowanymi przez wszystkie jednostki organizacyjne NIK, zarówno kontrolne, jak i biura. W tej funkcji ujmuje się wydatki związane z działaniami zapewniającymi obsługę administracyjną i techniczną jednostki. We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz mierniki stopnia realizacji celów.

⁴ Więcej informacji na temat budżetu zadaniowego na stronach Ministerstwa Finansów: <http://www.finanse.mf.gov.pl/budzet-panstwa/budzet-zadaniowy>

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 24. Zadania, podzadania, cele i mierniki monitorowania realizacji budżetu zadaniowego NIK w 2012 r.

Funkcja/zadanie/podzadanie/ działanie (nr i nazwa)		Cel	Nazwa	Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie na koniec 2012 r.
1		2	3	4	5
1.	Zarządzanie państwem				
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 podanych w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia Odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych	15% ≥80%	16,7% 81%
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	2 700	2 855
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 lub korzystających ze środków publicznych	Terminowość przekazania Sejmowi analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	w ustalonym terminie	15 czerwca
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	11 000	19 500

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Funkcja/zadanie/podzadanie/ działanie (nr i nazwa)		Cel	Nazwa	Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie na koniec 2012 r.
1	2	3	4	5	
22.					
22.1.	Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	Podjęcie działań kreujących pozytywny wizerunek NIK	Liczba pozytywnych materiałów w mediach na temat NIK	99,9%	99,9%
22.1.1.	Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym	Wytyczanie kierunków działań i ocena ich skuteczności	Wzrost zaufania społecznego	45% ocen dobrych	45% ocen dobrych
22.1.2.	Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna	Przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i ochrona interesów państwa	Zgodność działań z przepisami prawa	pozytywna	pozytywna
22.1.3.	Audyt oraz kontrola	Usprawnienie działalności jednostki poprzez eliminację słabych ogniw w jej działalności	Stopień realizacji planu audytu	100%	75% (zadania zapewniające), 72% (wykorzystanie czasu pracy)
22.2.	Obsługa administracyjna	Wspieranie realizacji celów i zadań Najwyższej Izby Kontroli zgodnie z jej pozycją ustrojową i zakresem działania	Ocena realizacji zadań dokonana przez członków ścisłego kierownictwa NIK	pozytywna	pozytywna
22.2.1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	Prowadzenie obsługi kadrowej i finansowej w celu złożenia sprawozdań z legalnego wydatkowania środków	Terminowość złożenia sprawozdań	w ustalonym terminie	złożone w ustalonym terminie
22.2.2.	Obsługa logistyczna	Zorganizowanie sprawnego i ekonomicznego przebiegu realizacji zadań związanych z zachowaniem ciągłości działań NIK	Liczba zadań planowanych do liczby zadań wykonanych	0,9	0,905
22.3.	Obsługa techniczna	Zapewnienie sprawnego funkcjonowania obiektów i urzędów NIK	Ilość obiektów i urzędów objętych terminowym przeglądem	100%	100%
22.3.1.	Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	Zapewnienie sprawnego funkcjonowania informatycznej Izby	Liczba zdigitalizowanych dokumentów	> 85%	Nieweryfikowane – wdrożenie ZDiS w toku
22.3.2.	Utrzymanie i odnowa majątku	Zapewnienie niezbędnych warunków technicznych do prawidłowego i niezakłóconego funkcjonowania Izby	Liczba nieruchomości spełniających wymogi prawa budowlanego do wszystkich obiektów	100%	100%

W roku 2012 na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 261.705 tys. zł. Wyliczeń dokonano, ustalając zakres rzeczowy wydatków dla poszczególnych podzadań z uwzględnieniem stanowisk kontrolerskich i administracyjnych, czasu efektywnie przepracowanego, ewidencjonowanego w systemie kadrowym oraz wydatków ewidencjonowanych w systemie finansowo-księgowym. Szczegóły zaprezentowano w tabeli nr 25.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 25. Wydatki NIK w 2012 r. na realizację zadań i podzadań w funkcjach 1 i 22

Nr	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2012 r. wg ustawy budżetowej (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)	Wskaźnik % (4:3)	Wykonanie (w tys. zł)	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	165 634	171 478	104	171 034	65,4
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	158 347	165 950	105	165 589	63,3
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	1 012	418	41	358	0,1
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	6 275	5 110	81	5 088	1,9
22.1.	Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	18 728	16 163	86	16 177	6,2
22.1.1.	Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym	13 854	12 054	87	12 083	4,6
22.1.2.	Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna	3 887	3 135	81	3 121	1,2
22.1.3.	Audyt oraz kontrola	987	974	99	972	0,4
22.2.	Obsługa administracyjna	23 770	20 167	85	20 442	7,8
22.2.1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	15 170	12 058	79	12 222	4,7
22.2.2.	Obsługa logistyczna	8 600	8 109	94	8 220	3,1
22.3.	Obsługa techniczna	53 573	53 897	101	54 052	20,7
22.3.1.	Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	14 782	14 129	96	14 131	5,4
22.3.2.	Utrzymanie i odnowa majątku	38 791	39 768	103	39 921	15,3
Razem funkcje 1 i 22		261 705	261 705	-	261 705	-

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w wysokości określonej w planie finansowym w kwocie 261.705 tys. zł, tj. w 100%. Niewielkie różnice pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem wynikają z zastosowania odmiennych metod kalkulowania planu, dla którego zastosowano czasochłonność roczną, oraz wykonania, które odniesiono do sumy czasochłonności miesięcznych.

FUNKCJA 1. Zarządzanie państwem

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

Celem tego zadania było wspieranie działań wpływających na sprawne funkcjonowanie państwa i pozytywne oddziaływanie na skuteczność wykonywania zadań finansowanych ze środków publicznych. Cel został osiągnięty w wyniku przeprowadzenia audytu finansowego wydatków publicznych w administracji publicznej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych. Do monitorowania realizacji zadania 1.7. 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 16,7% wobec planowanych 15%;
- ♦ odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez adresatów wystąpień pokontrolnych, który został zrealizowany w 81% wobec planowanej wartości większej bądź równej 80%.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Podzadanie 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników

Na realizację powyższego podzadania wydatkowano środki w wysokości 165.589 tys. zł, co stanowi 63,3% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania prezentuje tabela nr 26.

Tabela 26. Wydatki w 2012 r. na działania podzadania 1.7.1.

Numer	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	29 068
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	85 878
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	18 428
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	12 180
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	11 385
1.7.1.6.	Aplikacja kontrolerska	8 650

Cel tego podzadania, jakim było przekazanie Sejmowi oraz kontrolowanym podmiotom wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych, został osiągnięty. Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.1. był użyty miernik liczby wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności, którą na etapie planu określono w wysokości 2700, a wykonano na poziomie 2855.

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 postępowaniach kontrolnych, 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 ww. podzadania wydatkowane zostały środki w wysokości 358 tys. zł. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania przedstawiono w tabeli nr 27.

Tabela 27. Wydatki w 2012 r. na działania podzadania 1.7.2.

Numer	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	350
1.7.2.2.	Przygotowywanie opracowań sektorowych dotyczących określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne	8

Wydatki na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty planu wg ustawy budżetowej o 654 tys. zł, na co miały wpływ dwa czynniki: założenie uczestnictwa w realizacji tego zadania przez jednostki organizacyjne, które ostatecznie po analizie dostępnych zasobów nie wzięły w nim udziału, oraz zmniejszenie ilości czasu pracy (plano- wano 1586 osobodni; wykonano 587 osobodni) poświęconego na wykonanie podzadania, niemającego wpływu na jakość i termin opracowania analizy.

Celem tego podzadania było 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 lub korzystających ze środków publicznych. Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.2. był użyty miernik terminowości przekazania Sejmowi analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej. Termin ten został dotrzymany.

Podzadanie 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej

Na realizację ww. podzadania zostały wydatkowane środki w wysokości 5.088 tys. zł. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 28.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

Tabela 28. Wydatki w 2012 r. na działania podzadania 1.7.3.

Numer	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	3 180
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	1 276
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	88
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie (prace nad metodyką kontroli, konferencje i seminaria, działalność wydawnicza)	544

Wydatki poniesione na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty planu wg ustawy budżetowej o 1.187 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.

Do monitorowania realizacji podzadania 1.7.3 Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej był użyty miernik liczby informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK, który osiągnięto w wysokości 19.500, przy planowanych 11.000.

Podsumowanie

W roku 2012 wydatki w układzie zadaniowym zostały wykonane w 100% założonego planu finansowego po zmianach. Przekazane środki budżetowe były wydatkowane w sposób ekonomiczny, racjonalny i celowy. Proces finansowania poszczególnych podzadań przebiegał prawidłowo. Na korektę wydatków miała wpływ zmiana liczby kontrolowanych jednostek, pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli oraz przeprowadzanie kontroli doraźnych (skargowe, sprawdzające, rozpoznawcze), których liczba na etapie planowania nie jest możliwa do określenia. Niektóre kontrole zaplanowane w roku 2012 są kontynuowane w roku 2013.

Mierniki mierzące stopień realizacji celów na poziomie działań, pomimo iż były określone po raz pierwszy i nie było możliwości odniesienia ich wartości do lat poprzednich, zostały wykonane na zaplanowanym poziomie lub na poziomie wyższym, niż założono.

7. Opinia Audytora Wewnętrznego

Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 07 – Najwyższa Izba Kontroli zostało zbadane przez Wydział Audytu Wewnętrznego NIK.

Wyniki audytu i zgromadzone w toku zadania dowody dają podstawę do wyrażenia, w badanym zakresie, pozytywnej opinii o funkcjonowaniu systemu finansowo-księgowego Najwyższej Izby Kontroli.

Przeanalizowane dokumenty finansowe, roczne sprawozdania budżetowe i roczne sprawozdania finansowe (składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu), rzetelnie i przejrzysto przedstawiały wszystkie istotne informacje dla oceny gospodarki finansowej. Zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a także przyjętą w NIK Polityką rachunkowości oraz procedurami kontroli finansowej.

Wydatki budżetowe zostały wykonane w wysokości przyjętej w planie finansowym na 2012 r. w kwocie 261,7 mln zł. Wykonanie budżetu Najwyższej Izby Kontroli w ciągu roku było poddawane analizom i kontroli pod względem prawidłowości dokonywania wydatków, w tym ich zgodności z planem finansowym. Finansowanie wydatków dokonywane było proporcjonalnie do upływu czasu i w sposób ciągły monitorowane.

W trakcie audytu 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 112 transakcji, o łącznej wartości 18,2 mln zł (tj. 6,9 proc. wartości ogółem wydatków budżetowych NIK w 2012 r.). W zbadanym zakresie 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.

Dochody budżetowe zrealizowane zostały w 2012 r. w łącznej kwocie 836,2 tys. zł (tj. 212 proc. planu rocznego). Nie stwierdzono uszczuplenia wpływów Skarbu Państwa, a należności były ustalane i pobierane na podstawie prawidłowych obliczeń. W ciągu całego roku dochody były odprowadzane do budżetu państwa w terminach określonych

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli za rok 2012

w obowiązujących przepisach prawa. Ewidencja dochodów prowadzona była według wymaganych prawem podziałek klasyfikacji.

Projekt budżetu Najwyższej Izby Kontroli na 2012 r. został opracowany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi wydanymi przez Prezesa NIK. Zmian planu dochodów i wydatków budżetowych dokonały osoby za to odpowiedzialne, w granicach udzielonych upoważnień i w przypisanym prawem trybie.

Plan finansowy został opracowany i był realizowany także w układzie zadaniowym, w podziale na poszczególne podzadania i działania. W 2012 r. osiągnięto założony poziom w przypadku wszystkich mierników dotyczących działalności kontrolnej oraz wykonywania niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli.