

ROZDZIAŁ VII

Budżet Najwyższej Izby Kontroli

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

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

1. Dane ogólne

NIK należy do podmiotów, w których uchwalanie budżetu podlega innym rygorom niż budżety administracji rządowej. 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 mogą dokonać jedynie Sejm i Senat.

W 2014 r. NIK realizowała budżet w ramach części 07 – Najwyższa Izba Kontroli, dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

Po stronie wydatków budżet został określony w ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. w wysokości 259.885 tys. zł i był niższy o 3.000 tys. zł od kwoty uchwalonej przez Kolegium NIK w dniu 7 sierpnia 2013 roku. W porównaniu z rokiem poprzednim budżet zakładał wzrost wydatków nominalnie o 5.123 tys. zł, tj. o 2% wobec prognozowanego, średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,4%. Dochody natomiast zostały ustalone na poziomie 465 tys. zł. Ogólne dane o budżecie NIK na 2014 r. zawiera tabela nr 1.

Tabela 1. Ogólne dane o dochodach i wydatkach budżetowych NIK na 2014 r.

Lp.	Budżet NIK	Wykonanie 2013 r. (w tys. zł)	2014 r.			Wskaźnik % (6:5)
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Budżet wykonany (w tys. zł)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Po stronie wydatków (w tys. zł)	253.695,3	259.885,0	259.885,0	259.767,8	99,9
2.	Po stronie dochodów (w tys. zł)	1.164,4	465,0	465,0	1.157,3	248,9

Jak wynika z powyższych danych, wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 99,9% planowanej kwoty, a dochody budżetowe w 248,9% przyjętego planu.

W 2014 r. planowane wydatki realizowane były rytmicznie, w miarę upływu czasu, co potwierdzają dane zamieszczone w tabeli nr 2.

Tabela 2. Realizacja wydatków budżetowych NIK w 2014 r., w relacji do upływu czasu

Lp.	Stan na dzień	Wykonanie 2013 r. (w tys. zł)	2014 r.			
			Plan po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik wykonania planu (w %)	Wskaźnik upływu czasu (w %)
1.	31 marca	67.835,4	259.885	68.058,9	26,2	25
2.	30 czerwca	128.279,0	259.885	127.325,6	49,0	50
3.	30 września	187.718,9	259.885	188.913,5	72,7	75
4.	31 grudnia	253.695,3	259.885	259.767,8	99,9	100

Nieznaczne opóźnienie w wykonaniu budżetu – w stosunku do wskaźnika upływu czasu – wystąpiło w II i III kwartale, co było związane z realizacją programu przedsięwzięć remontowo-inwestycyjnych, których termin zakończenia – zgodnie z zawartymi umowami – ustalony został na IV kwartał 2014 r.

Wydatki Najwyższej Izby Kontroli na dzień 31 grudnia 2014 r. wykonane w kwocie 259.767,8 tys. zł były niższe od kwoty określonej w planie o 117,2 tys. zł. Oszczędności wystąpiły w zakresie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług pozostałych.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w sferze budżetowej, w ramach wygospodarowanych w trakcie roku wolnych środków, na podstawie decyzji Prezesa NIK, dokonywane były przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych¹. Przeniesienia środków wynikały z potrzeby oszczędności w jednych pozycjach planu finansowego dla pokrycia

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

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

zwiększonych bieżących potrzeb w innych pozycjach wydatków. W relacji do planu zmniejszeniu uległy m.in. wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zakupu usług pozostałych, podróży służbowych krajowych i zagranicznych, a pozyskane środki przeznaczone zostały przede wszystkim na zakup sprzętu komputerowego. W minionym roku pula wolnych środków była zwiększana środkami pozyskiwanymi po zakończeniu postępowań przetargowych, w wyniku których wartość oferty wybranego oferenta była niższa od kwoty przeznaczonej na realizację planowanego przedsięwzięcia.

Działalność NIK w 2014 r. zamknęła się stanem należności i zobowiązań zamieszczonym w tabeli nr 3. Podkreślić należy, że w minionym roku w działalności Najwyższej Izby Kontroli nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wykazane poniżej zobowiązania należą do krótkoterminowych.

Tabela 3. Należności i zobowiązania – według stanu na koniec 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Delegatury (w tys. zł)	NIK w Warszawie (w tys. zł)	Ogółem (w tys. zł)
I.	Ogółem należności, w tym z tytułu:	-	48,3	48,3
1.	Bieżących rozrachunków z kontrahentami	-	3,4	3,4
2.	Kar umownych, naliczonych odsetek	-	22,2	22,2
3.	Orzeczenia – wyroki sądowe	-	22,7	22,7
II.	Ogółem zobowiązania, w tym z tytułu:	6.816,3	8.874,0	15.690,3
1.	Wynagrodzeń*	3.855,4	4.961,0	8.816,4
2.	Podatku dochodowego, podatku VAT, wpłat na PFRON i składek ZUS	2.721,5	3.577,8	6.299,3
3.	Zakupu materiałów i usług**	188,3	324,9	513,2
4.	Kosztów delegacji służbowych***	51,1	9,9	61,0
5.	Bieżących rozrachunków z pracownikami	-	0,4	0,4

* Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. i premie pracowników obsługi za grudzień 2014 r. wypłacone w 2015 r.

** Faktury dotyczące zakupów w 2014 r. z terminem płatności w 2015 r.

*** Poniesionych przez pracowników w 2014 r., a przedłożonych do rozliczenia w 2015 r.

Prezes NIK, będąc dysponentem części 07 budżetu państwa, przekazał na rachunki bankowe delegatur zamiejscowych 40,4% kwoty uruchomionych środków. Pozostałe 59,6% środków wykorzystano na sfinansowanie zadań realizowanych przez departamenty, biura i delegaturę w Warszawie oraz na uregulowanie płatności za zakupy centralne (integracja zamówień publicznych udzielanych na zakup sprzętu komputerowego, urządzeń technicznych, ubezpieczeń majątkowych oraz usług telekomunikacyjnych). Strukturę wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne NIK, z uwzględnieniem liczby zatrudnionych pracowników, obrazuje tabela nr 4.

Tabela 4. Wydatki budżetowe zrealizowane w 2014 r. (w podziale na NIK w Warszawie i delegatury)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r. (w tys. zł)	2014 r.				
			Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wydatki (w tys. zł)	Wskaźnik Struktury (w %)
1.	NIK w Warszawie*	150.557,3	157.687,0	155.067,6	905,0	154.950,4	59,6
2.	Delegatury NIK	103.138,0	102.198,0	104.817,4	719,0	104.817,4	40,4
	Razem	253.695,3	259.885,0	259.885,0	1.624,0	259.767,8	100,0

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

2. Dochody

Określone w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 465,0 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 1.157,3 tys. zł, wyższej od prognozowanej o 148,9%. Na uzyskanie wysokich dochodów miały wpływ różne tytuły ujęte w pozycji „inne wpływy” wykonane w wysokości 790,0 tys. zł, które w odniesieniu do planu są prawie pięciokrotnie wyższe. Pozycja ta o charakterze zmiennym, na którą oddziałują różne okoliczności, obejmuje wpływy m.in. z tytułu naliczonych kar umownych za niestaranne i nieterminowe wykonanie zawartych umów cywilnoprawnych (506,7 tys. zł oraz naliczone odsetki 65,7 tys. zł), wpływy odszkodowań od ubezpieczycieli (145,4 tys. zł) oraz rozliczenia finansowe z lat ubiegłych (z dostawcami oraz ZUS – w tym z tytułu zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne 44,6 tys. zł).

Stalymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były wpływy z czynszów za wynajem lokali i ze sprzedaży dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”. Wpływy z czynszów za wynajem lokali, wyposażenia i garaży planowane w wysokości 213 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 187,4 tys. zł (w tym 97,0 tys. zł dochody z wynajmowanej powierzchni firmie prowadzącej stołówkę).

W minionym roku wysokie wpływy uzyskano ze sprzedaży usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach z tytułu zorganizowanego wypoczynku letniego dla pracowników, podczas planowanych przerw szkoleniowych. Wysokość i strukturę dochodów planowanych i uzyskanych w 2014 r. ilustrują dane zawarte w tabeli nr 5.

Tabela 5. Dochody budżetowe planowane i zrealizowane w 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie – tytuł dochodów:	Wykonanie 2013 r. (w tys. zł)	2014 r.	
			Plan (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)
1.	Czynsze za wynajem lokali, wyposażenia i garaży	174,2	213,0	187,4
2.	Sprzedaż dwumiesięcznika „Kontrola Państwowa”	8,7	9,0	7,6
3.	Sprzedaż składników majątkowych wycofanych z eksploatacji	24,4	3,0	4,0
4.	Sprzedaż usług noclegowych w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach i inne wpływy z usług	122,0	80,0	168,3
5.	Inne wpływy	835,1	160,0	790,0
	Razem	1.164,4	465,0	1.157,3

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

3. Wydatki

Plan finansowy wydatków NIK po zmianach został określony w wysokości 259.885,0 tys. zł i został zrealizowany w kwocie 259.767,8 tys. zł, co stanowi 99,95% planu, a w odniesieniu do wydatków poniesionych w roku poprzednim 102,4%. Wydatki planowane i zrealizowane w 2014 r. w układzie rzeczowo- finansowym ilustruje tabela nr 6.

Tabela 6. Wydatki planowane i zrealizowane w 2014 r. (w układzie rzeczowo-finansowym)

Lp.	§	Wydatki według ich rodzaju	Wykonanie 2013 r. (w tys. zł)	2014 r.			
				Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	342,6	310,0	366,9	366,9	100,0
2.	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	4,4	8,0	4,9	4,9	100,0
3.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	168.584,1	168.900,0	168.510,4	168.510,4	100,0
4.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.941,1	12.600,0	12.065,7	12.065,7	100,0
5.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	26.085,4	26.717,0	26.391,5	26.391,5	100,0
6.	4120	Składki na Fundusz Pracy	2.973,3	3.165,0	3.003,5	3.003,5	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Lp.	\$	Wydatki według ich rodzaju	Wykonanie 2013 r. (w tys. zł)	2014 r.			
				Budżet wg ustawy (w tys. zł)	Budżet po zmianach (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wskaźnik % (7:6)
7.	4140	Wpłaty na PFRON	874,8	-	923,9	923,9	100,0
8.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.111,6	1.625,0	1.158,8	1.158,8	100,0
9.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.005,5	4.376,0	6.858,5	6.808,7	99,3
10.	4220	Zakup środków żywności	197,9	260,0	156,1	156,1	100,0
11.	4260	Zakup energii	2.438,4	2.656,0	2.515,4	2.515,4	100,0
12.	4270	Zakup usług remontowych	7.779,2	8.759,0	8.919,4	8.919,4	100,0
13.	4280	Zakup usług zdrowotnych	44,9	64,0	40,5	40,5	100,0
14.	4300	Zakup usług pozostałych	6.411,8	7.676,0	7.285,1	7.217,7	99,1
15.	4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	450,9	377,0	544,7	544,7	100,0
16.	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.583,5	527,0	540,1	540,1	100,0
17.	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	492,4	484,0	440,9	440,9	100,0
18.	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	143,7	187,0	126,5	126,5	100,0
19.	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	56,0	64,0	43,5	43,5	100,0
20.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	127,0	239,0	310,8	310,8	100,0
21.	4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	159,9	123,0	127,6	127,6	100,0
22.	4410	Podróże służbowe krajowe	5.460,1	6.011,0	5.571,7	5.571,7	100,0
23.	4420	Podróże służbowe zagraniczne	768,0	1.165,0	662,5	662,5	100,0
24.	4430	Różne opłaty i składki	238,6	326,0	222,1	222,1	100,0
25.	4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.938,4	2.069,0	1.973,0	1.973,0	100,0
26.	4480	Podatek od nieruchomości	363,8	378,0	389,0	389,0	100,0
27.	4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	3,1	3,0	1,0	1,0	100,0
28.	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	58,8	145,0	105,4	105,4	100,0
29.	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	-	-	0,4	0,4	100,0
30.	4540	Składki do organizacji międzynarodowych	16,1	17,0	16,3	16,3	100,0
31.	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	-	-	1,6	1,6	100,0
32.	4580	Pozostałe odsetki	24,7	-	-	-	-
33.	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4,8	-	8,1	8,1	100,0
34.	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.118,9	1.487,0	1.187,2	1.187,2	100,0
35.	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.727,4	2.885,0	2.962,5	2.962,5	100,0
36.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4.144,5	6.282,0	6.287,6	6.287,6	100,0
37.	6580	Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	19,7	-	161,9	161,9	100,0
		Razem	253.695,3	259.885,0	259.885,0	259.767,8	99,9

W stosunku do ustawy budżetowej miał miejsce wzrost wydatków m.in. z tytułu:

- **zakup materiałów i wyposażenia o 2.432,5 tys. zł**, który dotyczył zwiększonych potrzeb zarówno NIK w Warszawie, jak i terenowych jednostek organizacyjnych. Zwiększone potrzeby wystąpiły w zakresie zakupu sprzętu komputerowego oraz mebli biurowych. Dofinansowania wymagał także zakup paliwa do środków transportu oraz materiałów niezbędnych do współpracy międzynarodowej;

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

- **zakupu usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu NIK o 167,7 tys. zł oraz o 160,4 tys. zł z tytułu zakupu usług remontowych** z przeznaczeniem na wykonanie prac remontowych w siedzibach jednostek organizacyjnych, a także na naprawy i konserwacje środków transportu.
W trakcie realizacji budżetu w zakresie działalności remontowej zaistniała pilna potrzeba wykonania m.in.:
 - wymiany rur spustowych z remontem elewacji w Delegaturze NIK w Lublinie;
 - robót uzupełniających przy remoncie elewacji budynku A NIK w Warszawie, polegających na rozbiórce rampy i wykonaniu nowej elewacji od strony ul. Krzywickiego;
 - remontu wejścia z holem do budynku B NIK w Warszawie,
 - naprawy rynien, malowania ogrodzenia, naprawy okna dachowego w Delegaturze NIK w Bydgoszczy;
 - remontu pokoi biurowych na II i III piętrze w budynku A NIK w Warszawie;
 - naprawy ogrodzenia w Ośrodku Szkoleniowym w Goławicach;
 - dostosowania rozmieszczenia elektrycznych systemów bezpieczeństwa do istniejącego układu pomieszczeń na strychu w budynku A NIK w Warszawie;
- **wydatków majątkowych, które zostały zwiększone o 245 tys. zł**, z tego 161,9 tys. zł przeznaczono na wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu NIK. W trakcie roku budżetowego wprowadzono do realizacji w obiektach zabytkowych następujące zadania:
 - modernizacja systemu klimatyzacji w budynku Delegatury NIK w Olsztynie;
 - doprowadzenie i modernizacja systemu klimatyzacji w pomieszczeniach biurowych w Delegaturze NIK w Opolu;
 - zwiększenie i modernizacja przyłączeniowej mocy elektrycznej w siedzibie Delegatury NIK w Opolu;
 - roboty inwestycyjne wewnątrz budynku w Delegaturze NIK w Olsztynie;
 - modernizacja łazienek w Delegaturze NIK w Szczecinie.

Źródłem sfinansowania wymienionych wydatków były wygoszparowane środki w takich pozycjach jak: wynagrodzenia bezosobowe – 466,2 tys. zł, zakup usług pozostałych – 458,3 tys. zł, zakup energii – 140,6 tys. zł, zakup środków żywności – 103,9 tys. zł oraz różne opłaty i składki – 103,9 tys. zł.

Strukturę wydatków zrealizowanych w 2014 r. w porównaniu z rokiem poprzednim obrazują dane liczbowe zawarte w tabeli nr 7.

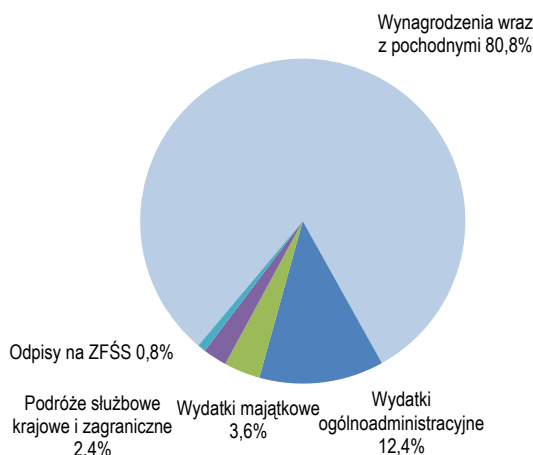
Tabela 7. Wydatki (w układzie rzeczowo-finansowym) zrealizowane w latach 2013–2014

Lp.	Wyszczególnienie – struktura wydatków	Wykonanie w 2013 r.		Plan wg ustawy 2014 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2014 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2014 r.		Wskaźnik % (7:3)
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wynagrodzenia osobowe	168.584,1	66,5	168.900,0	168.510,4	168.510,4	64,9	100,0
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.941,1	4,7	12.600,0	12.065,7	12.065,7	4,6	101,0
3.	Pochodne od wynagrodzeń	29.058,7	11,4	29.882,0	29.395,0	29.395,0	11,3	101,2
	Razem: poz. 1–3	209.583,9	82,6	211.382	209.971,1	209.971,1*	80,8	100,2
4.	Wydatki ogólnoadministracyjne	29.053,3	11,5	30.091	32.294,7	32.177,5	12,4	110,8
5.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	6.228,1	2,4	7.176	6.234,2	6.234,2	2,4	100,1
6.	Wydatki majątkowe	6.891,6	2,7	9.167,0	9.412,0	9.412,0	3,6	136,6
7.	Odpisy na ZFŚS	1.938,4	0,8	2.069,0	1.973,0	1.973,0	0,8	101,8
	Razem	253.695,3	100,0	259.885,0	259.885,0	259.767,8	100,0	102,4

*) Niższe wykonanie w stosunku do ustawy budżetowej o 1 410,9 tys. zł dotyczy wynagrodzeń w kwocie 923,9 tys. zł, która została przeniesiona na wpłatę na PFRON, oraz oszczędności z tytułu opłacenia składek na ZUS i FP w wysokości 487 tys. zł, które stanowiły źródło finansowania wydatków innych pozycji planu.

Ukształtowana struktura wydatków jest pochodną realizowanych przez NIK funkcji „Zarządzanie państwem” i „Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna”, co zostało omówione w części opisowej realizacji budżetu w układzie zadaniowym. W strukturze wydatków 2014 r. największy udział stanowią wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 80,8%. Wydatki ogólnoadministracyjne (zabezpieczenie i utrzymanie w sprawności technicznej budynków, pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia) stanowiły 12,4%, wydatki majątkowe – 3,6%, podróże służbowe krajowe i zagraniczne – 2,4% a obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 0,8%. Strukturę wydatków budżetowych zrealizowanych w 2014 r. ilustruje diagram nr 1.

Diagram 1. Struktura wydatków budżetowych Izby w 2014 r.



4. Omówienie ważniejszych grup wydatków

Wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników określone w ustawie budżetowej w wysokości 168.900,0 tys. zł zostały wykorzystane w kwocie 168.510,4 tys. zł, tj. w 99,8%. Różnicę w kwocie 389,6 tys. zł wraz z niewykorzystanymi środkami na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 534,3 tys. zł przeniesiono na § 4140 Wpłaty na PFRON.

Wielkość i strukturę wydatków sfinansowanych w 2014 r. z funduszu wynagrodzeń ilustruje tabela nr 8.

Tabela 8. Ogólne dane o wykorzystaniu funduszu wynagrodzeń w 2014 r. w porównaniu z wykonaniem w 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. zł			Wskaźnik % (5:3)	Wskaźnik % (5:4)
		Wykonanie 2013 r.	Plan 2014 r.	Wykonanie 2014 r.		
1	2	3	4	5	6	7
I.	Wynagrodzenia osobowe pracowników w tym:	168.584,1	168.510,4	168.510,4	99,9	100,0
1.	Wynagrodzenia z umów o pracę	147.689,3	151.102,5	151.102,5	102,3	100,0
2.	Nagrody	15.437,1	12.763,7	12.763,7	82,7	100,0
3.	Nagrody jubileuszowe	3.905,4	3.385,0	3.385,0	86,7	100,0
4.	Odprawy emerytalne	1.552,3	1.259,2	1.259,2	81,1	100,0
II.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.941,1	12.065,7	12.065,7	101,0	100,0

Średnie miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jeden etat wynosiło w 2014 r. 8.647 zł, a z uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego 9.266 zł i w stosunku do roku poprzedniego było niższe odpowiednio o 181 zł i 188 zł.

W roku 2014 wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia z umów o pracę były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 3.413,2 tys. zł, co było konsekwencją m.in. rozstrzygniętych konkursów na stanowiska dyrektorów i wicedyrektorów kontrolnych jednostek organizacyjnych, ustawowego zadania wynikającego z art. 69 e ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 23 grudnia 1994 roku. W wyniku mianowania wyłonionych w konkursach nowych dyrektorów i wicedyrektorów wydatki na wynagrodzenia są wyższe w skali roku o 1.098 tys. zł. Na zwiększenie wydatków w tej pozycji wynagrodzeń wpłynął także wzrost przeciętnego zatrudnienia o 32 etaty w ramach wykorzystania posiadanych wakatów. Sfinansowanie tych wydatków nastąpiło poprzez zmianę struktury wypłacanego wynagrodzenia, zmniejszając przede wszystkim środki na wypłatę nagród.

Poza wypłatami środków pochodzących z budżetu państwa pracownikom wypłacano także świadczenia rozliczane w ciężar składek ubezpieczeniowych ZUS w kwocie 3.721,3 tys. zł (z tytułu zasiłków chorobowych, opiekuńczych i macierzyńskich).

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1144, tekst jedn.) pracownikom wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 12.065,7 tys. zł. Wydatki z tego tytułu naliczono zgodnie z postanowieniami ww. ustawy w wysokości 8,5% rocznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi za czas efektywnie przepracowany w roku poprzedzającym rok budżetowy. Założone w planie finansowym na ten cel wydatki w wysokości 12.600 tys. zł nie zostały wykorzystane w wysokości 534,3 tys. zł, która to kwota na podstawie decyzji Prezesa NIK została przeniesiona do wynagrodzeń osobowych pracowników, nie powodując skutków finansowych w następnym roku budżetowym.

Pochodne od wynagrodzeń

Podstawę do naliczenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych stanowiły wydatki z tytułu: wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń wypłacanych z tytułu umów – zleceń i umów o dzieło. Wysokość składek planowanych i odprowadzonych z tych tytułów obrazuje tabela nr 9.

Tabela 9. Ogólne dane o planowanych i odprowadzonych w 2014 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	26.717,0	26.391,5	26.391,5	98,8	100,0
2.	Składka na Fundusz Pracy	3.165,0	3.003,5	3.003,5	94,9	100,0
	Razem	29.882,0	29.395,0	29.395,0	98,4	100,0

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

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne stanowiły 10,2% wydatków budżetowych i były niższe od wydatków określonych w ustawie budżetowej o 325,5 tys. zł, a ustawowo ustalone stawki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 17,19% podstawy wymiaru zostały wykonane w wysokości 14,62%. Odnosząc te wydatki poniesione w roku 2014 do wydatków poprzedniego roku, były one wyższe o 306,1 tys. zł. Bezpośredni wpływ na uzyskane wyniki miała struktura przychodów pracowników, która przyczyniała się do wcześniejszego w stosunku do założeń nienaliczania składki emerytalno-rentowej.

Wydatki na Fundusz Pracy stanowiły 1,1% wydatków budżetowych i w odniesieniu do wielkości przyjętej w ustawie budżetowej były niższe o 161,5 tys. zł. Wskaźnik opłacenia składki na Fundusz Pracy obowiązujący w wysokości 2,45% został wykonany w wysokości niższej od ustawowo ustalonej o 0,79 punktu procentowego (1,66%), co wynikało z udziału w strukturze zatrudnienia osób w wieku uprawniającym do zwolnienia z opłacania składek. W odniesieniu zaś do wydatków poprzedniego roku wskaźnik opłacenia składki jest wyższy o 0,01 punktu procentowego, co wskazuje, że dokonany w roku 2014 nabór nowych pracowników wpłynął na zwiększenie liczby osób, od wynagrodzenia których nalicza się składkę w ustawowej wysokości.

Wydatki ogólnoadministracyjne

Wydatki ogólnoadministracyjne stanowiły w 2014 r. 12,4% budżetu NIK. Środki przeznaczone na ten cel w kwocie 32.177,5 tys. zł były wyższe od założonych w ustawie budżetowej o 2.086,5 tys. zł. Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych przedstawiono w tabeli nr 10.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 10. Struktura wydatków ogólnoadministracyjnych zrealizowanych w latach 2013–2014

Lp.	Ważniejsze pozycje wydatków ogólnoadministracyjnych	Wykonanie w 2013 r.		Plan wg ustawy 2014 r. (w tys. zł)	Plan po zmianach 2014 r. (w tys. zł)	Wykonanie w 2014 r.	
		(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)			(w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	Materiały i sprzęt biurowy	1.900,5	6,5	1.155,7	3.875,1	3.869,9	12,0
2.	Materiały i części komputerowe	645,2	2,2	750,8	504,0	502,6	1,6
3.	Materiały gospodarcze	576,1	2,0	559,8	561,2	552,3	1,7
4.	Paliwo samochodowe i części zamienne	730,5	2,5	751,6	812,5	808,3	2,5
5.	Prenumerata prasy, książek	355,5	1,2	387,2	352,2	342,8	1,1
6.	Dostawy energii (elektryczna, ciepła, woda)	2.438,4	8,4	2.656,0	2.515,4	2.515,4	7,8
7.	Usługi remontowe	8.230,1	28,3	9.136,0	9.464,1	9.464,1	29,4
8.	Usługi telekomunikacyjne (telef. komórkowa i stacjonarna)	636,1	2,2	671,0	567,4	567,4	1,8
9.	Pozostałe usługi (monitoring, drukarskie, komunalne itp.)	3.039,6	10,5	3.532,1	3.491,4	3.423,9	10,6
10.	Usługi dostępu do sieci WAN i Internetu	1.583,5	5,5	527,0	540,1	540,1	1,7
11.	Wydatki na szkolenia	1.118,9	3,9	1.487,0	1.187,2	1.187,2	3,7
12.	Wynagrodzenia bezosobowe	1.111,6	3,8	1.625,0	1.158,8	1.158,8	3,6
13.	Usługi informatyczne	3.237,3	11,1	3.906,3	3.656,5	3.656,5	11,4
14.	Obsługa delegacji zagranicznych i tłumaczenia	190,9	0,7	301,5	180,7	180,7	0,6
15.	Ubezpieczenia majątkowe i samochodowe	225,1	0,8	305,0	211,9	211,9	0,6
16.	Wpłaty na PFRON	874,8	3,0	-	923,9	923,9	2,9
17.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	347,0	1,2	318,0	371,8	371,8	1,1
18.	Pozostałe*	1.812,2	6,2	2.021,0	1.920,5	1.899,9	5,9
	Razem	29.053,3	100,0	30.091,0	32.294,7	32.177,5	100,0

* M.in. składka do organizacji międzynarodowych, podatki, opłaty.

Największy udział w wydatkach ogólnoadministracyjnych miały nakłady na usługi remontowe w wysokości 9.464,1 tys. zł. Następną pod względem wielkości pozycję w wydatkach ogólnoadministracyjnych (3.869,9 tys. zł, tj. 12,0%) stanowiły zakupy materiałów i sprzętu biurowego. Kolejnymi pozycjami w tej grupie były usługi informatyczne (11,4%) i pozostałe usługi (10,6%). Pozostałe pozycje wydatków stanowią w strukturze udział od 0,6% do 7,8%. Strukturę wydatków na działalność remontową ilustrują dane w tabeli nr 11.

Tabela 11. Struktura zrealizowanych w 2014 r. wydatków na roboty remontowo-budowlane i konserwacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Prace remontowo-budowlane	7.560,8	79,9
1.	NIK w Warszawie	6.988,5	73,8
1.1.	Remont elewacji budynku A	3.265,4	34,5
1.2.	Roboty remontowe w korytarzach w budynku A	2.421,1	25,6
1.3.	Remont pomieszczeń biurowych i socjalnych	636,6	6,7
1.4.	Remont wejścia z holem budynek B	240,7	2,6
1.5.	Wykonanie izolacji ścian piwnicznych w budynkach A i B	88,6	0,9
1.6.	Remont samoczynnego załączania rezerwy zasilania elektrycznego w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach	58,8	0,6
1.7.	Czyszczenie elewacji w budynku hotelowym w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach	58,3	0,6
1.8.	Pozostałe roboty remontowe	219,0	2,3
2.	Delegatury NIK	572,3	6,1
II.	Naprawy i konserwacja sprzętu i środków transportu	1.358,6	14,3
III.	Usługi remontowo-konserwatorskie budynków zabytkowych	544,7	5,8
	Razem	9.464,1	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Na wykonanie robót remontowo-budowlanych, konserwacyjnych i konserwatorskich w roku 2014 przeznaczone zostały środki w wysokości 9.464,1 tys. zł, z tego w NIK w Warszawie 8.132,5 tys. zł, a w jednostkach terenowych 1.331,6 tys. zł.

W minionym roku do ważniejszych wykonanych prac należy remont elewacji i korytarzy w NIK w Warszawie, które jako kontynuowane zadania z roku poprzedniego pochłonęły środki w wysokości 5.686,5 tys. zł, tj. 60,1% ogólnej kwoty środków przeznaczonych na działalność remontową w NIK. W terenowych jednostkach organizacyjnych wykonano szereg prac, m.in.:

- roboty remontowe budynku Delegatury NIK w Olsztynie o wartości 506,7 tys. zł;
- remont instalacji Z.W. i C.C.W. w Delegaturze NIK w Bydgoszczy o wartości 170,9 tys. zł;
- remont tarasu i schodów wejściowych, naprawa fug słupków ogrodzenia, naprawa pokrycia dachowego, remont pomieszczeń przyległych do tarasu w Delegaturze NIK w Łodzi o wartości 128,9 tys. zł.

Ponadto w budynkach NIK w Warszawie oraz siedzibach delegatur wykonano inne roboty budowlane wpływające na poprawę infrastruktury technicznej budynków oraz utrzymanie w należytym stanie majątku Skarbu Państwa. Nakłady na remonty budynków będących w trwałym zarządzie NIK w latach 2013–2014 przedstawiono w tabeli nr 12.

Tabela 12. Nakłady na remonty budynków w latach 2013–2014

Lp.	Wyszczególnienie – obiekty administrowane przez	w tys. zł	
		2013 r.	2014 r.
1.	NIK w Warszawie*	5.981,7	6.988,5
2.	Delegatury	1.007,1	1.117,0
	Razem	6.988,8	8.105,5

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

Podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Środki budżetowe wydatkowane na podróże służbowe należą w Najwyższej Izbie Kontroli do wydatków bezpośrednio związanych z realizacją zadań ustawowych. Wydatki określone na ten cel w ustawie budżetowej w wysokości 7.176,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 6.234,2 tys. zł, tj. w 86,9% i stanowiły 2,4% ogólnego budżetu NIK. Informacje obrazujące wyniki procesu finansowania wydatków na podróże służbowe w podziale na krajowe i zagraniczne zamieszczono w tabeli nr 13.

Tabela 13. Wydatki na podróże służbowe planowane i poniesione w latach 2013–2014

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		Wskaźnik % (6:5)	Wskaźnik % (6:3)	
		Wykonanie (w tys. zł)	Plan wg ustawy (w tys. zł)	Plan po zmianach (w tys. zł)			Wykonanie (w tys. zł)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Podróże służbowe krajowe	5.460,1	6.011,0	5.571,7	5.571,7	100,0	102,0
2.	Podróże służbowe zagraniczne	768,0	1.165,0	662,5	662,5	100,0	86,2
	Razem	6.228,1	7.176,0	6.234,2	6.234,2	100,0	100,1

Wydatki na podróże służbowe w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 6,1 tys. zł, (tj. o 0,1%), z tego wydatki na podróże służbowe krajowe zwiększyły się o 111,6 tys. zł (tj. o 2%), a na podróże służbowe zagraniczne zmniejszyły się o 105,5 tys. zł (tj. o 13,8%).

Podróże służbowe krajowe

Wydatki związane z delegacjami służbowymi na terenie kraju były realizowane zgodnie z zasadami ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej jednostce sfery budżetowej. Strukturę wydatków poniesionych w latach 2013–2014 r. na podróże służbowe krajowe ilustrują dane zawarte w tabeli nr 14.

Tabela 14. Struktura wydatków na podróże służbowe krajowe poniesionych w latach 2013–2014

Lp.	Rodzaje wydatków	2013 r.		2014 r.	
		Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.	Diety	779,6	14,3	818,4	14,7
2.	Noclegi	1.336,3	24,5	1.403,8	25,2
3.	Przejazdy	3.344,2	61,2	3.349,5	60,1
	Razem	5.460,1	100,0	5.571,7	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Zwiększenie wydatków na podróże służbowe krajowe o 111,6 tys. zł wynika ze specyfiki kontroli oraz usytuowania jednostek kontrolowanych, które wpłynęły także na kształt struktury tych wydatków.

Wysokość zrealizowanych wydatków była wynikiem indywidualnie analizowanych wniosków wyjazdowych opatrzonych rachunkiem ekonomicznym z uwzględnieniem okoliczności i uwarunkowań podróży.

W tabeli nr 15 przedstawiono dane o poniesionych w 2014 r. wydatkach na podróże służbowe krajowe w podziale na delegatury i NIK w Warszawie.

Tabela 15. Wydatki na podróże służbowe krajowe poniesione w 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie – jednostka organizacyjna	w tys. zł			
		Przejazdy	Diety	Noclegi	Razem
1.	NIK w Warszawie*	493,3	170,2	654,9	1.318,4
2.	Delegatury NIK razem	2.856,2	648,2	748,9	4.253,3
	Razem	3.349,5	818,4	1.403,8	5.571,7

* Łącznie z Delegaturą w Warszawie.

Na pokrycie wydatków związanych z podróżami krajowymi przeznaczono w minionym roku 5.571,7 tys. zł. Wydatki te były wyższe od poniesionych w poprzednim roku o 111,6 tys. zł, (tj. o 2,0%), z tego w delegaturach wyższe o 92,0 tys. zł, a w NIK w Warszawie o 19,6 tys. zł.

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. Wydatki te wyniosły 662,5 tys. zł i w porównaniu z 2013 r. zmniejszyły się o 105,5 tys. zł, tj. o 13,8%. Strukturę wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych ilustrują dane zawarte w tabeli nr 16.

Tabela 16. Struktura wydatków na zagraniczne podróże służbowe poniesionych w latach 2013–2014

Lp.	Rodzaje wydatków	2013 r.		2014 r.	
		Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)	Zrealizowane wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
1.	Kontrola polskich przedstawicielstw zagranicznych	94,7	12,3	96,3	14,5
2.	Udział w przedsięwzięciach EUROSAI i INTOSAI oraz w pracach ich grup roboczych. Współpraca bilateralna i wielostronna z innymi najwyższymi organami kontroli oraz organizacjami międzynarodowymi, w tym kontrole równoległe	673,3	87,7	566,2	85,5
	Razem	768,0	100,0	662,5	100,0

W porównaniu z rokiem 2013 wydatki w tej grupie spadły ogółem o 105,5 tys. zł (13,7%), a zagraniczne podróże służbowe pracowników związane ze współpracą międzynarodową NIK (w ramach organizacji międzynarodowych zrzeszających najwyższe organy kontroli oraz w ramach bilateralnych i wielostronnych przedsięwzięć realizowanych z najwyższymi organami kontroli innych krajów) kosztowały w 2014 r. o 107,1 tys. zł mniej (spadek o 15,9%) niż w roku poprzednim.

Na wyjazdy związane z procesem kontroli wydatkowano środki w wysokości 96,3 tys. zł. Podczas trzech wyjazdów przeprowadzone zostały kontrole w wydziałach konsularnych ambasad RP w Berlinie, Dublinie i Londynie nt. „Wykonanie zadań w zakresie współpracy z Polonią i Polakami za granicą ukierunkowanych na podtrzymywanie więzi z krajem i wspomaganie migracji powrotnych”.

W minionym roku kontrolerzy NIK przeprowadzili audyt sprawozdania finansowego Europejskiej Organizacji Badań Jądrowych (CERN). Zadaniem Najwyższej Izby Kontroli pełniącej funkcję audytora zewnętrznego przez trzy lata jest zbadanie prawidłowości sprawozdań finansowych CERN oraz jej Funduszu Emerytalnego. Koszty podróży służbowych pracowników NIK wykonujących to zadanie pokrywane są w całości z budżetu CERN.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Kolejnym obszarem działalności ekspertów NIK rozpoczętym w roku 2014 jest udział w projekcie współpracy bliźniaczej „Wzmocnienie instytucjonalne Urzędu Kontroli Państwowej Gruzji”. Koszty podróży służbowych pracowników NIK wykonujących to zadanie pokrywane są w całości ze środków UE, przeznaczonych przez Komisję Europejską na realizację tego projektu.

Wydatki z tytułu prowadzonego audytu sprawozdania finansowego CERN oraz udziału w projekcie współpracy bliźniaczej nie obciążały budżetu NIK.

Wydatki majątkowe

Środki na wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 9.412,0 tys. zł zostały wykorzystane w 100 %. Na zakup gotowych składników majątkowych wydatkowano 6.287,6 tys. zł, tj. 66,8% ogółu wydatków majątkowych, w tym zakup sprzętu komputerowego – 49,5%. Kwotę 3.124,4 tys. zł, tj. 33,2% wydatków, przeznaczono na sfinansowanie prac adaptacyjno-modernizacyjnych. Wielkość i strukturę środków wykorzystanych w 2014 r. na wydatki majątkowe ilustruje tabela nr 17.

Tabela 17. Struktura wydatków majątkowych w 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki (w tys. zł)	Struktura (w %)
I.	Zakup gotowych składników majątkowych, w tym:	6.287,6	66,8
1.	Sprzęt komputerowy	4.667,2	49,5
1.1.	– komputery przenośne	1.697,3	18,0
1.2.	– urządzenia – sieć LAN	1.287,9	13,7
1.3.	– serwery i macierze	601,6	6,4
1.4.	– skanery produkcyjne	514,4	5,4
1.5.	– urządzenia systemów zabezpieczeń	243,8	2,6
1.6.	– komputery stacjonarne dla stacji roboczych	169,7	1,8
1.7.	– UPS-y	35,0	0,4
1.8.	– pozostały sprzęt komputerowy	117,5	1,2
2.	Urządzenia techniczne	354,1	3,8
2.1.	– projektory multimedialne	127,5	1,4
2.2.	– terminale wideokonferencyjne i telewizory	103,4	1,1
2.3.	– urządzenia wielofunkcyjne	76,8	0,8
2.4.	– system archiwizacji multimedialnych	33,2	0,4
2.5.	– pozostałe urządzenia	13,2	0,1
3.	Transport	257,8	2,7
3.1.	– samochód osobowy	150,3	1,6
3.2.	– samochód bankowóz	107,5	1,1
4.	Wyposażenie	382,0	4,1
4.1.	– urządzenia wielofunkcyjne	141,4	1,5
4.2.	– sprzęt fotograficzny i audio-wideo	129,8	1,4
4.3.	– pozostałe wyposażenie	110,8	1,2
5.	Wartości niematerialne i prawne	626,5	6,7
5.1.	– ZDIS	451,4	4,8
5.2.	– prawa autorskie	92,0	1,0
5.3.	– oprogramowanie do zabezpieczenia	47,1	0,5
5.4.	– pozostałe oprogramowanie	36,0	0,4
II.	Nakłady na adaptację i modernizację obiektów NIK, w tym:	3.124,4	33,2
1.	System BMS, sieci WLAN i LAN, instalacje DSO, hydrantowe, monitoringu oraz instalacji elewacji (NIK w Warszawie, Delegatura w Kielcach)	1.868,2	19,9
2.	Systemy zapewniające wzrost bezpieczeństwa obiektu i osób w NIK w Warszawie	405,3	4,3
3.	Wentylacja i klimatyzacja (NIK w Warszawie, delegatury w Kielcach, Olsztynie i Opolu)	397,5	4,2
4.	Inne nakłady (NIK w Warszawie, delegatury w Gdańsku, Katowicach, Olsztynie, Opolu, Poznaniu i Rzeszowie i Szczecinie)	453,4	4,8
	Razem	9.412,0	100,0

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

W 2014 r. wycofano z eksploatacji środki trwałe o wartości 3.330,1 tys. zł, w tym głównie zbędny sprzęt komputerowy, który nie spełniał standardów technicznych systemów eksploatowanych w NIK, oraz sprzęt uszkodzony w stopniu niepozwalającym na uzasadnioną ekonomicznie naprawę. Z użytkowania wycofano także środki transportu oraz niesprawne i zniszczone składniki wyposażenia pomieszczeń biurowych. Wycofane z eksploatacji środki trwałe o wartości 692,9 tys. zł, w tym przede wszystkim sprzęt komputerowy, zostały przekazane do placówek szkolno-wychowawczych oraz jednostek Policji.

Strukturę zmniejszeń majątku trwałego NIK w 2014 r. ilustrują dane zamieszczone w tabeli nr 18.

Tabela 18. Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2014 r. (według ich rodzaju)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wycofanych środków trwałych (w tys. zł)	Wskaźnik struktury (w %)
1.	Maszyny i urządzenia techniczne	2.497,6	75,0
1.1.	– w tym: sprzęt komputerowy	2.124,5	63,8
2.	Środki trwałe sklasyfikowane w pozostałych grupach	832,5	25,0
	Razem	3.330,1	100,0

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Środki budżetowe przeznaczone na ten cel w wysokości 1.973,0 tys. zł odpisane zostały na Fundusz zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki z odpisu były odprowadzane w terminach wymaganych ww. ustawą na wyodrębniony rachunek bankowy i wykorzystywane zgodnie z obowiązującym regulaminem. Odpis na Fundusz, w przeliczeniu na jednego zatrudnionego, wyniósł 1.093,93 zł².

Podział środków Funduszu między jednostki organizacyjne NIK 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 NIK. W kwotach zbiorczych ich udział był następujący: NIK w Warszawie – 1.092,7 tys. zł, tj. 55,4%, delegatury – 880,3 tys. zł, tj. 44,6%.

Środki Funduszu stanowiły źródło dopłat do wczasów pracowników, kolonii, zimowisk i obozów dla dzieci pracowników, finansowania działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i rekreacyjnej oraz pomocy rzeczowej i finansowej dla pracowników i emerytów.

Uwagi końcowe

Finansowanie zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne w 2014 r. przebiegało na podstawie założonego harmonogramu wydatków budżetowych, proporcjonalnie do upływu czasu i było w sposób ciągły monitorowane. Wydatki dokonywane 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. Zrealizowane dochody budżetowe zostały przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

5. Nieruchomości użytkowane przez NIK

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostki organizacyjne NIK użytkowały 19 nieruchomości (budynków lub ich części) stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w trwałym zarządzie NIK. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły żadne zmiany w stanie posiadania.

Dodatkowo Centrala NIK posiada 16 mieszkań służbowych na terenie Warszawy, stanowiących własność Skarbu Państwa, w trwałym zarządzie NIK. Dane o tych nieruchomościach zawiera tabela nr 19.

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

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 19. Nieruchomości użytkowane przez NIK (stan na 31 grudnia 2014 r.)

Lp.	Jednostka organizacyjna	Adres	Właściciel – forma użytkowania
1.	Centrala NIK i Delegatura w Warszawie	ul. Filtrowa 57	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
2.		ul. Lubkowska 7/9 – garaż i warsztaty	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
3.		Ośrodek Szkoleniowy w Goławicach	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
4.		16 mieszkań służbowych	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
5.	Del. Białystok	ul. Akademicka 4	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
6.	Del. Bydgoszcz	ul. Wały Jagiellońskie 12	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
7.	Del. Gdańsk	ul. Wały Jagiellońskie 36	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
8.	Del. Katowice	ul. Powstańców 29	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
9.	Del. Kielce	al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
10.	Del. Kraków	ul. Łobzowska 67	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
11.	Del. Lublin	ul. Okopowa 7	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
12.	Del. Łódź	ul. Kilińskiego 210	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
13.	Del. Olsztyn	ul. Artyleryjska 3e	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
14.	Del. Opole	ul. Krakowska 28 – budynek biurowy	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
15.	Del. Opole	ul. Krakowska 28A – budynek biurowy	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
16.	Del. Poznań	ul. Dożynkowa 94	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
17.	Del. Rzeszów	ul. Kraszewskiego 8	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
18.	Del. Szczecin	ul. Jacka Odrowąża 1	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
19.	Del. Wrocław	ul. J. Piłsudskiego 15/17	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd
20.	Del. Zielona Góra	ul. Podgórna 9a	Skarb Państwa NIK – trwały zarząd

6. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK

W 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli udzielała zamówień publicznych powyżej równowartości kwoty 14.000 euro, a od dnia 16 kwietnia 2014 r. powyżej równowartości kwoty 30.000 euro zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³.

W 2014 r. udzielono 56 zamówień publicznych na łączną wartość 19.622.503,33 zł, w tym 25 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 10.854.311,20 zł, 20 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 5.594.755,42 zł oraz 11 zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 3.173.436,71 zł. Największe pod względem wartości zawartych umów zamówienia publiczne w 2014 r. prezentuje tabela nr 20.

Tabela 20. Zamówienia publiczne udzielone przez NIK w 2014 r.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Rodzaj	Tryb	Wartość umowy (zł brutto)
1.	Dostawa komputerów przenośnych wraz z usługą instalacji oprogramowania oraz dostawą licencji	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1.697.252,40
2.	Dostawa komputerów stacjonarnych wraz z usługą instalacji oprogramowania oraz dostawą licencji	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1.545.003,00
3.	Dostawa energii elektrycznej do Centrali, delegatur i OS NIK w Goławicach	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1.444.810,02
4.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej dla NIK przy ul. Filtrowej 57 i przy ul. Lubkowskiej 7/9	Usługa	Zamówienie z wolnej ręki	1.335.159,00
5.	Wykonanie systemu WLAN w Ośrodku Szkoleniowym NIK w Goławicach	Dostawa	Przetarg nieograniczony	1.110.000,00
6.	Remont dachu i konserwacja elewacji budynku zabytkowego NIK Delegatury w Olsztynie	Robota budowlana	Przetarg nieograniczony	565.888,96
7.	Dostawy wraz z montażem mebli biurowych	Dostawa	Zapytanie o cenę	549.942,84
8.	Dostawa skanerów produkcyjnych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	545.042,52
9.	Dostawa urządzeń do tworzenia i przechowywania kopii zapasowych danych	Dostawa	Przetarg nieograniczony	530.376,00

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

W 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli udzieliła zamówień publicznych w następujących trybach:

- przetarg nieograniczony (47 zamówień publicznych), co stanowiło 84% wszystkich zamówień;
- przetarg ograniczony (2 zamówienia publiczne), co stanowiło 4%;
- zapytanie o cenę (4 zamówienia publiczne), co stanowiło 7%;
- zamówienie z wolnej ręki (3 zamówienia publiczne), co stanowiło 5%.

Jak wynika z powyższego, Najwyższa Izba Kontroli większość (88%) zamówień publicznych udzieliła w podstawowych trybach ustawowych. Szczegółową strukturę trybów, w jakich udzielono zamówień publicznych, prezentują tabele nr 21 i 22.

Tabela 21. Udzielone w 2014 r. zamówienia publiczne, których wartość nie przekroczyła progów unijnych, tj. 134.000 euro dla dostaw i usług oraz 5.186.000 euro dla robót budowlanych

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi		Roboty budowlane	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	15	2.966.565,58	11	2.171.361,74	11	3.173.436,71
Przetarg ograniczony	1	179.580,00	1	178.366,10	-	-
Zapytanie o cenę	3	1.210.984,20	1	121.770,00	-	-
Zamówienie z wolnej ręki	-	-	3	1.720.763,23	-	-

Tabela 22. Udzielone w 2014 r. zamówienia publiczne, których wartość przekroczyła progi unijne, tj. 134.000 euro dla dostaw i usług

Tryb udzielenia zamówienia	Dostawy		Usługi	
	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)	Liczba zamówień	Wartość umów (zł brutto)
Przetarg nieograniczony	6	6.497.181,42	4	1.402.494,35

7. Wykonanie budżetu NIK w układzie zadaniowym

Budżet zadaniowy jest skonsolidowanym planem wydatków na rok budżetowy i dwa kolejne lata państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych. Budżet zadaniowy sporządzany jest w układzie funkcji, zadań i podzadań wraz z wykazem działań na pierwszy rok realizacji tego planu. Funkcje państwa tworzą główną jednostkę klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki jednego obszaru działalności państwa. NIK została zaliczona do grupy podmiotów realizujących funkcję zarządzania państwem. Zadania tworzą drugi szczebel klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki według celów. Przypisane zostały do nich środki finansowe przeznaczone na realizację celów funkcji państwa, w ramach której zadania te zostały zdefiniowane. Niższym, trzecim szczeblem klasyfikacji zadaniowej, 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 zadań. Dla każdego zadania, podzadania i działania określa się nazwę, jego cel, miernik realizacji założonego celu i wysokość planowanych wydatków. Mierniki definiuje się w sposób umożliwiający ciągłość ich pomiaru w wieloletniej perspektywie. Przyjęto, że liczba mierników dla jednego zadania nie powinna przekraczać dwóch (dla podzadania i działania wyznacza się jeden miernik).

W roku 2014 Najwyższa Izba Kontroli realizowała zadanie 1.7: Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK, które zostało przypisane do funkcji 1 „Zarządzanie państwem”, zawierającą następujące podzadania:

- 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników,
- 1.7.2. Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych,
- 1.7.3. Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej,

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

a także obligatoryjnie funkcję 22 „Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna” składającą się z niżej wymienionych zadań:

- 22.1. Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego,
- 22.2. Obsługa administracyjna,
- 22.3. Obsługa techniczna.

Pierwsze dwa podzadania funkcji 1 dotyczą działalności NIK prowadzonej na zewnątrz, a także aplikacji kontrolerskiej i szkoleń kontrolerów. Trzecie podzadanie związane jest ze współpracą międzynarodową i wzmocnieniem systemu kontroli w państwie. Podzadania funkcji 22 związane są z działaniami realizowanymi przez wszystkie jednostki organizacyjne NIK. W tej funkcji ujmuje się wydatki związane z działaniami zapewniającymi obsługę administracyjną i techniczną jednostki.

W roku 2014 na realizację ustalonych zadań i podzadań wydatkowane zostały środki budżetowe w kwocie 259.768 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 23.

Tabela 23. Wydatki NIK w 2014 r. na realizację zadań i podzadań

Nr	Nazwa zadania i podzadania	Plan na 2014 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.	Zarządzanie państwem					
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydatkujących środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	191.602	192.564	101	194.008	74,7
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	183.812	186.396	101	188.291	72,5
1.7.2.	Przygotowanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej oraz innych opracowań sektorowych	995	622	63	602	0,2
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	6.795	5.546	82	5.115	2,0
22.	Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna					
22.1.	Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	16.335	15.764	97	15.345	5,9
22.1.1.	Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym	11.949	11.378	95	11.065	4,3
22.1.2.	Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji oraz obsługa prawna	2.880	2.995	104	2.941	1,1
22.1.3.	Audyt oraz kontrola	919	916	100	937	0,4
22.1.4.	Wdrażanie i modernizacja systemów oraz metod zarządzania	587	475	81	402	0,2
22.2.	Obsługa administracyjna	19.603	19.131	98	18.500	7,1
22.2.1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	11.902	11.680	98	11.357	4,4
22.2.2.	Obsługa logistyczna	7.701	7.451	97	7.143	2,7
22.3.	Obsługa techniczna	32.345	32.426	100	31.915	12,3
22.3.1.	Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	3.510	3.238	92	3.239	1,2
22.3.2.	Utrzymanie i odnowa majątku	28.835	29.188	101	28.676	11,0
	Razem – funkcja 1 i 22:	259.885	259.885	100	259.768	-

Wydatki budżetowe na poszczególne zadania zostały zrealizowane w wysokości określonej w planie finansowym w kwocie 259.768 tys. zł. Różnice między planem po zmianach a wykonaniem wynikają z niewykorzystanych środków budżetowych. We wszystkich podzadaniach wyodrębnione zostały działania, dla których sformułowano cele oraz mierniki stopnia realizacji celów. Zadania i cele NIK oraz mierniki ich realizacji w roku 2014 zamieszczono w tabeli nr 24.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 24. Zadania, cele i mierniki NIK w 2014 r. (w funkcji 1)

Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie (nr i nazwa)	Cel	Miernik				
		Nazwa	Plan wg ustawy budżetowej na 2014 r.	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego	Wykonanie w 2014 r.	
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 poddanych w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia	15%	15%	14,37%
1.7.1.	Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników	Dostarczenie Sejmowi, organom władzy publicznej oraz kierownikom kontrolowanych podmiotów wiarygodnych ocen i informacji niezbędnych do doskonalenia funkcjonowania administracji państwowej oraz podmiotów wykonujących zadania publiczne lub korzystających ze środków publicznych	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny kontrolowanej działalności	2.500	2.500	2.482
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	Ocena wiarygodności rozliczeń oraz prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw u wybranych dysponentów trzeciego i drugiego stopnia, dysponentów głównych oraz w wybranych samorządach terytorialnych	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny wiarygodności rozliczeń oraz prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw, skierowanych do podmiotów poddanych kontroli wykonania budżetu państwa	200	200	227
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w obszarach priorytetowych przyjętych w planie pracy NIK na dany rok, w wybranych i przedstawionych w rocznym planie kontroli NIK podmiotach	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowana do kierowników poddanych kontroli planowej jednostek	2.000	2.000	1.936
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	Ocena prawidłowości oraz ocena wykonania zadań w podmiotach wybranych na podstawie bieżących analiz stanu spraw publicznych oraz zgłoszonych do NIK uwag, wniosków i skarg	Liczba wystąpień pokontrolnych przedstawiających oceny prawidłowości oraz wykonania zadań skierowanych do kierowników poddanych kontroli doraźnej jednostek	550	550	546
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	Osiągnięcie należytego poziomu jakości rezultatów czynności kontrolnych poprzez merytoryczne wspomaganie procesów kontrolnych w aspekcie prawnym i metodycznym (opinie, recenzje)	Suma liczby wydanych opinii i recenzji do projektów programów kontroli i informacji o wynikach kontroli oraz liczby uchwał Kolegium NIK i komisji rozstrzygających	1.600	1.600	1.441
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	Planowanie strategiczne i operacyjne oraz koordynowanie procesów kontrolnych	Przyjęcie przez Kolegium NIK <i>Sprawozdania z działalności NIK</i> oraz uchwalenie planu pracy NIK na kolejny rok	w terminie	w terminie	w terminie
1.7.1.6.	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych kontrolerów	Podniesienie poziomu wiedzy, umiejętności i kompetencji niezbędnych do efektywnego wykonywania czynności kontrolnych	Procent kontrolerów objętych oceną okresową uczestniczących w ciągu roku w co najmniej jednym szkoleniu specjalistycznym	95%	95%	94%
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 informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli	Liczba dokumentów przedstawionych Sejmowi (<i>Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i> , informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli, inne opracowania)	185	185	180

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	Dokonanie analizy i syntezy rezultatów kontroli wykonania budżetu państwa oraz dokonanie oceny wykonania założeń polityki pieniężnej państwa	Terminowość przygotowania <i>Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej</i>	w terminie	w terminie	w terminie
1.7.2.2.	Przygotowywanie opracowań sektorowych dotyczących określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne	Dokonanie i przedstawienie w dokumencie analitycznym syntezy wyników przeprowadzonych kontroli zawartych w planie pracy NIK bądź syntez w obszarach istotnych dla funkcjonowania państwa	Liczba informacji o wynikach kontroli	180	180	193
1.7.3.	Wykonywanie niekontrolnych funkcji naczelnego organu kontroli państwowej	Zwiększenie roli NIK, jako naczelnego organu kontroli państwowej, na system kontroli w państwie	Liczba informacji i wzmianek w mediach o działalności i kontrolach NIK	11.200	11.200	11.500
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	Wymiana wiedzy i doświadczeń oraz prowadzenie kontroli równoległych – poprzez współpracę z NOK innych krajów, ETO, organizacjami międzynarodowymi; audyt organizacji międzynarodowych	Liczba zdarzeń w ramach współpracy międzynarodowej (spotkania, seminaria, podpisane porozumienia i umowy, raporty z międzynarodowych kontroli równoległych i audytu organizacji międzynarodowych)	140	140	172
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	Przygotowanie rocznego sprawozdania oraz udział w posiedzeniach komisji i rządowych zespołach problemowych	Liczba posiedzeń komisji sejmowych, w których biorą udział przedstawiciele NIK	740	740	815
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	Wzmocnienie więzi instytucjonalnej z wybranymi podmiotami wykonującymi czynności kontrolne w państwie poprzez wymianę informacji i koordynowanie działań – zgodnie z zawartymi umowami	Liczba kontroli wspólnych i zleconych przez NIK	80	80	144
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie (prace nad metodyką kontroli, konferencje i seminaria, działalność wydawnicza)	Wzmocnienie skuteczności i efektywności czynności kontrolnych i badań audytowych w Polsce poprzez prace nad metodyką oraz upowszechnianie rezultatów	Liczba referatów prezentowanych na konferencjach krajowych oraz publikacji dotyczących audytu i kontroli opublikowanych w wydawnictwach krajowych lub zagranicznych, autorstwa pracowników NIK	60	60	70

FUNKCJA 1. Zarządzanie państwem

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

Celem tego zadania 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 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. użyty był miernik: procent wydatków publicznych poddanych w danym roku audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia, który został zrealizowany w wysokości 14,37% wobec planowanych 15%.

Podzadanie 1.7.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników

Na realizację powyższego podzadania wydatkowano środki w wysokości 188.291 tys. zł, co stanowi 72,5% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 25.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 25. Wydatki w 2014 r. na działania podzadania 1.7.1.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.1.1.	Przeprowadzanie kontroli wykonania budżetu państwa	23.363
1.7.1.2.	Przeprowadzanie kontroli planowych	96.081
1.7.1.3.	Przeprowadzanie kontroli doraźnych	22.809
1.7.1.4.	Centralne wspomaganie procesu kontroli	22.537
1.7.1.5.	Planowanie strategiczne i zarządzanie procesami kontrolnymi	12.102
1.7.1.6.	Podnoszenie kwalifikacji zawodowej kontrolerów	11.399

Finansowanie podzadania 1.7.1. przebiegało zgodnie z założeniami. Wzrost wydatków w stosunku do wielkości określonej w planie finansowym wg ustawy budżetowej był konsekwencją struktury wydatków budżetowych i pracochłonności, a także wykonania większej ilości kontroli budżetu państwa i kontroli planowych. Kontrole zostały przeprowadzone według standardów kontroli NIK.

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 2.500, a wykonano na poziomie 2.482.

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 602 tys. zł. co stanowi 0,2% zrealizowanego budżetu ogółem. Na działanie 1.7.2.1. Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej wydatkowano środki w wysokości 601 tys. zł, natomiast na działanie 1.7.2.2. Przygotowywanie opracowań sektorowych dotyczących określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne wydatkowano środki w wysokości 1 tys. zł. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania przedstawiono w tabeli nr 26.

Tabela 26. Wydatki w 2014 r. na działania podzadania 1.7.2.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.2.1.	Opracowywanie analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej	601
1.7.2.2.	Przygotowywanie opracowań sektorowych dotyczących określonych problemów związanych z działalnością organów wykonujących zadania publiczne	1

Wydatki na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty określonej w ustawie budżetowej o 393 tys. zł, na co miało wpływ między innymi zmniejszenie ilości czasu pracy, poświęconego na wykonanie tego podzadania, niemającego wpływu na jakość i termin opracowania analizy.

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), kontrolami planowymi i doraźnymi, a także informacji dotyczących określonych kwestii związanych z działalnością organów wykonujących funkcje publiczne. Cel ten został osiągnięty w wyniku przekazania 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. 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 tego podzadania zostały wydatkowane środki w wysokości 5.115 tys. zł. co stanowi 2% zrealizowanego budżetu ogółem. Wydatki w poszczególnych działaniach tego podzadania ilustruje tabela nr 27.

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

Tabela 27. Wydatki w 2014 r. na działania podzadania 1.7.3.

Nr	Nazwa działania	Wydatki (w tys. zł)
1.7.3.1.	Współpraca międzynarodowa	2.621
1.7.3.2.	Realizacja zadań niekontrolnych wykonywanych na rzecz Sejmu oraz innych organów państwa	1.820
1.7.3.3.	Współpraca z innymi organami kontroli w państwie	134
1.7.3.4.	Wzmacnianie systemu kontroli w państwie (prace nad metodyką kontroli, konferencje i seminaria, działalność wydawnicza)	540

Wydatki poniesione na finansowanie tego podzadania są niższe od kwoty założonej w ustawie budżetowej o 1.680 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. Warto zauważyć, że wydatki na działanie 1.7.3.1 Współpraca międzynarodowa w porównaniu z 2013 r. (3.268 tys. zł) spadły o 20%.

W planie tego zadania osiągnięcie celów założono poprzez:

- uczestnictwo w kontrolach przeprowadzanych pod kierownictwem NIK lub na zlecenie NIK z innymi organami kontroli, rewizji i inspekcji w państwie, w zakresie wzmocnienia współpracy z innymi organami kontroli 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 EUROSAL, INTOSAI;
- audyt NATO (koordynator przeglądu partnerskiego);
- audyt CERN;
- spotkaniach najwyższych organów kontroli państw Unii Europejskiej;
- opracowanie *Sprawozdania z działalności Najwyższej Izby Kontroli w 2014 r.*;
- przygotowanie projektu *Planu pracy NIK na 2015 r.*;
- prowadzenie sprawozdawczości wewnętrznej NIK oraz niezbędnych rejestrów zamieszczanych na ogólnodostępnym dla pracowników NIK dysku sieciowym;
- koordynację działalności kontrolnej jednostek organizacyjnych NIK.

Część wydatków związanych z realizowaniem funkcji niekontrolnych została sfinansowana z innych źródeł niż budżet NIK – koszty podróży służbowych pracowników przeprowadzających audyt w CERN pokryte zostały z budżetu CERN, zaś koszty podróży służbowych pracowników realizujących projekt współpracy bliźniaczej w NOK Gruzji zostały pokryte ze środków UE przeznaczonych przez Komisję Europejską na realizację tego projektu. 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 11.500, przy planowanych 11.200, co było efektem dużej atrakcyjności medialnej wybranych tematów kontroli.

FUNKCJA 22. Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna

Na realizację funkcji 22 wydatkowane zostały środki w wysokości 65.760 tys. zł, co stanowi 25,3% wydatków ogółem. Wydatki na poszczególne zadania, podzadania i działania powyższej funkcji przedstawia tabela nr 28.

Tabela 28. Wydatki w 2014 r. na zadania/podzadania i działania funkcji 22

Nr	Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie	Wykonanie na koniec 2013 r.
22.	Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna	65.760
22.1.	Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego	15.345
22.1.1.	Promocja, reprezentacja urzędu i doradztwo o charakterze programowym i ogólnopolitycznym	11.065
22.1.1.3.	Obsługa prezydialna	8.764
22.1.1.4.	Realizacja polityki informacyjnej	2.301
22.1.2.	Ochrona informacji, danych osobowych, zarządzanie systemem bezpieczeństwa informacji	2.941
22.1.2.1.	Ochrona informacji niejawnych i danych osobowych	2.094
22.1.2.2.	Ochrona prawna interesów	847
22.1.3.	Audyt oraz kontrola	937

VII. Budżet Najwyższej Izby Kontroli

22.1.3.1.	Audyt wewnętrzny	262
22.1.3.2.	Kontrola w jednostce i poza jednostką	675
22.1.4.	Wdrażanie i modernizacja systemów oraz metod zarządzania	402
22.1.4.1.	Kontrola zarządcza	35
22.1.4.2.	Zarządzanie jakością	21
22.1.4.3.	Budżet zadaniowy	345
22.1.4.4.	Etyka i zapobieganie korupcji	1
22.2.	Obsługa administracyjna	18.500
22.2.1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej	11.357
22.2.1.1.	prowadzenie polityki kadrowej oraz spraw z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi	6.114
22.2.1.2.	Obsługa finansowo-księgową	5.243
22.2.2.	Obsługa logistyczna	7.143
22.2.2.1.	Prowadzenie spraw z zakresu gospodarowania składnikami majątkowymi	500
22.2.2.2.	Prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych	917
22.2.2.3.	Obsługa kancelaryjna i archiwalna	3.916
22.2.2.4.	Działalność wydawniczo-poligraficzna	1.810
22.3.	Obsługa techniczna	31.915
22.3.1.	Zarządzanie systemami teleinformatycznymi	3.239
22.3.1.1.	Administrowanie systemami informatycznymi oraz siecią komputerową na potrzeby jednostki	2.002
22.3.1.2.	Zakupu usług telekomunikacyjnych	707
22.3.1.3.	Zakup sprzętu łączności i informatycznego wraz z oprogramowaniem	530
22.3.2.	Utrzymanie i odnowa majątku	28.676
22.3.2.1.	Obsługa porządku i bezpieczeństwa obiektu	6.182
22.3.2.2.	Utrzymanie nieruchomości	12.642
22.3.2.3.	Zakup, naprawa i konserwacja urządzeń i sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego	2.566
22.3.2.4.	Utrzymanie i odnowa taboru samochodowego	3.076
22.3.2.5.	Zakup mediów	2.894
22.3.2.6.	Zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych	1.316

W roku 2014 NIK wykonała wszystkie zadania, zgodnie z planem budżetu w układzie zadaniowym. Proces finansowania poszczególnych działań przebiegał zgodnie z założeniami. Na korektę wydatków miała wpływ zmiana liczby kontrolowanych jednostek, pracochłonność w ramach poszczególnych kontroli oraz przeprowadzanie kontroli doraźnych (skargowe, sprawdzające, rozpoznawcze), których liczba na etapie planowania nie była możliwa do określenia. Niektóre zaplanowane w roku 2014 kontrole są kontynuowane w roku 2015.