

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-09-01/2011

Nr ewid. 86/2011/P10038/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 70 Komisja Nadzoru Finansowego

Warszawa maj 2011 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w części 70  
Komisja Nadzoru Finansowego**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

---

Zatwierdzam:  
Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, .....18... maja 2011 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI .....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	7
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe .....	8
Dochody .....	9
Wydatki .....	11
Wydatki w układzie zadaniowym .....	15
Inne ustalenia kontroli .....	16
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>17</b>
Protokół .....	17
Wystąpienie pokontrolne .....	17
Finansowe rezultaty kontroli .....	18

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, przeprowadziła kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej za rok 2010<sup>2</sup> w tej części. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, tj. kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK. Kontrolę przeprowadzono od 10 stycznia 2010 r. do 31 marca 2010 r. w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego (zwanym dalej Urzędem Komisji), zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Gospodarka finansowa części 70 budżetu państwa prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup> oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponentem części 70 budżetu państwa jest Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego (zwany dalej Przewodniczącym Komisji). Komisja Nadzoru Finansowego została utworzona z dniem 19 września 2006 r. na mocy ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym<sup>7</sup>. Na podstawie art. 1 i art. 3 ust. 2 tej ustawy Komisja Nadzoru Finansowego sprawuje nadzór nad rynkiem finansowym, który obejmuje nadzór bankowy, nadzór emerytalny, nadzór ubezpieczeniowy, nadzór nad rynkiem kapitałowym, nadzór nad instytucjami pieniądza elektronicznego, nadzór nad agencjami ratingowymi oraz nadzór uzupełniający. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym Komisja i Przewodniczący Komisji wykonują zadania przy pomocy Urzędu Komisji.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1119 ze zm.

Na podstawie art. 19 ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym wydatki stanowiące koszty działalności Komisji i Urzędu Komisji, w wysokości określonej w ustawie budżetowej, w tym wynagrodzenia i nagrody dla Przewodniczącego Komisji, jego Zastępców oraz pracowników Urzędu Komisji, są pokrywane z wpłat wnoszonych przez nadzorowane podmioty. Nadpłaty zaliczek dokonanych przez nadzorowane podmioty, zgodnie z ich dyspozycją, mogą być zwrócone lub przeznaczone na pokrycie kosztów nadzoru roku następnego.

W 2010 r. wydatki części 70 stanowiły 0,06% wydatków budżetu państwa, a dochody 0,08% dochodów budżetu państwa. Wydatki części 70 w całości zrealizowane zostały w ramach budżetu krajowego.

Budżet zadaniowy części 70 na 2010 r. opracowany został w ramach trzech funkcji państwa – 4. Zarządzanie finansami państwa, 17. Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju i 22. Tworzenie i koordynacja polityki. Wydatki w ramach w tych funkcji wyniosły odpowiednio: 102.659,4 tys. zł, 1.527,2 tys. zł i 75.525,3 tys. zł.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego.**

Ocenę wydano na podstawie wyników badania próby 16,7% dochodów i 20,8% wydatków, a także przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania zgodności systemu rachunkowości z przepisami prawa. Pozytywna ocena dotyczy rzetelnego ewidencjonowania i egzekwowania dochodów oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do bieżących i rocznych sprawozdań budżetowych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku poprawności formalnej 10 dowodów i 14 zapisów księgowych dotyczących wydatków w kwocie 10.769,7 tys. zł, tj. 28,8% wartości populacji objętej badaniem,
- niezgodności dokumentacji zasad rachunkowości z ustawą o rachunkowości,
- nierzetelnego zaplanowania wydatków bieżących, skutkującego częstymi zmianami w planie i wysokim stanem niezrealizowanych wydatków,
- niewystąpienia do Ministra Finansów o zgodę przed dniem podjęcia decyzji w sprawie zwiększenia o 4.500 tys. zł planu wydatków na inwestycję budowlaną, co było niezgodne z art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- niedostosowywania wysokości zgłaszanego Ministrowi Finansów zapotrzebowania na środki finansowe do faktycznie ponoszonych wydatków,
- wydatku na składki do organizacji międzynarodowych w kwocie 6.738,3 tys. zł (3,7% wydatków ogółem) ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do terminów płatności i na poczet zobowiązań 2011 r.,
- zakupu 500 foteli obrotowych za cenę jednostkową 1.258 zł i 16 za 1.452,50 zł (łącznie 652,2 tys. zł, tj. 0,36% wydatków ogółem) z naruszeniem zasady oszczędności określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zdaniem NIK, do powstania powyższych nieprawidłowości przyczyniły się m.in. niewystarczający nadzór nad gospodarką finansową, nieskuteczne mechanizmy kontroli zarządczej, a także błędna interpretacja przepisów prawa.

## Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2010 r. Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz sprawozdania za IV kwartał 2010 r. Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup> oraz 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>9</sup>. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

## Uwagi i wnioski

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała o wyeliminowanie błędów w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz uzupełnienie dokumentacji zasad rachunkowości i bieżące jej aktualizowanie. NIK wniosła także o regulowanie należnych składek do organizacji międzynarodowych z uwzględnieniem terminów płatności i zgodnie z rocznym planem finansowym, a także wskazała na konieczność dostosowywania wysokości zgłaszanych Ministrowi Finansów zapotrzebowań na środki finansowe do faktycznych potrzeb. W ocenie NIK, poprawy wymaga także realność planowania wydatków uwzględniających faktyczne potrzeby Urzędu Komisji.

---

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103.

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

NIK ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do bieżących i rocznych sprawozdań budżetowych za 2010 r., negatywnie natomiast poprawność formalną zapisów i dowodów księgowych. Oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 79 dowodów księgowych dotyczących wydatków na kwotę 35.822,6 tys. zł wybranych metodą monetarną<sup>10</sup> i 54 dowodów na kwotę 1.537,8 tys. zł, stosując dobór celowy wynikający z przeprowadzonych analiz i osądu kontrolera. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej i prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK. Nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych stwierdzono w przypadku 24 dowodów księgowych dotyczących wydatków na kwotę 10.769,7 tys. zł, co stanowiło 28,8% wartości populacji objętej badaniem. Nieprawidłowości polegały na:

- nieodzwoiercedleniu w zapisach księgowych daty operacji gospodarczej i daty dowodu, w sytuacji gdy daty te były różne (11 dowodów dotyczących wydatków w kwocie 2.934,2 tys. zł), czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości; przepis ten stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej i datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, gdy różni się od daty operacji gospodarczej; w trakcie kontroli NIK zakres rejestrowanych dat w zapisie księgowym został dostosowany do wymogów ustawy o rachunkowości; art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości został naruszony także poprzez zarejestrowanie w księgach rachunkowych daty dowodu niezgodnej z datą zamieszczoną na tym dowodzie (3 dowody dotyczące wydatków w kwocie 287,6 tys. zł),
- zamieszczeniu na dowodzie daty księgowania wcześniejszej od daty jego zatwierdzenia (10 dowodów dotyczących wydatków na kwotę 7.547,4 tys. zł), czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi m.in., że dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

---

<sup>10</sup> Metoda statystyczna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem (ang. *Monetary Unit Sampling*).



W ocenie NIK, błędy w zakresie poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych wskazują na nieskuteczne mechanizmy systemu rachunkowości i kontroli zarządczej w tym obszarze. Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>11</sup>, mechanizmy kontroli zarządczej powinny zapewniać pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych.

Badanie zgodności systemu rachunkowości z przepisami prawa wykazało ponadto, że dokumentacja zasad rachunkowości nie spełniała wymagań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości. Nie określono w niej zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, a także wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Stwierdzone braki w dokumentacji zasad rachunkowości były skutkiem zaniechania ich bieżącej aktualizacji. Art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości zobowiązuje kierownika jednostki do ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w formie pisemnej i ich aktualizacji.

## **Dochody**

W 2010 r. dochody wyniosły 201.365,8 tys. zł, tj. 100,2% planu i w ocenie NIK zostały rzetelnie zaplanowane. W porównaniu do 2009 r. były one wyższe o 53.330,1 tys. zł, tj. o 36%. Wzrost dochodów związany był ze specyficzną formą finansowania kosztów działalności Komisji i Urzędu Komisji, poprzez wpłaty zaliczek przez podmioty nadzorowane przez Komisję. Różnica między kwotą wpłaconych zaliczek a kosztami poniesionymi w danym roku pomniejsza (w przypadku nadpłaty) lub powiększa (w przypadku niedopłaty) kwotę wpłat w kolejnym roku. Wzrost dochodów w 2010 r. wynikał głównie z faktu, że kwota zwróconej w tym roku nadpłaty zaliczek na koszty nadzoru finansowego za 2009 r. była niższa o 33.060,5 tys. zł od kwoty nadpłaty za 2008 r., zwróconej w 2009 r. Zmniejszenie wysokości nadpłaty było skutkiem wprowadzonych w 2009 r. przepisów o wstrzymaniu poboru zaliczek od podmiotów rynku bankowego, ubezpieczeniowego i emerytalnego po wpłaceniu przez te podmioty kwot przekraczających plan dochodów. Na wzrost dochodów wpłynęła ponadto wpłata przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. i Giełdę Papierów Wartościowych S.A. niedopłaty

<sup>11</sup> Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Ur. MF Nr 15, poz. 84).

w wysokości 8.439,3 tys. zł, wynikającej z rozliczenia kosztów nadzoru rynku kapitałowego za 2009 r.

Największą część dochodów stanowiły zaliczki i opłaty wnoszone przez nadzorowane podmioty na pokrycie kosztów nadzoru finansowego. Po rozliczeniu nadpłat i niedopłat za 2009 r., dochody z tego tytułu wyniosły 196.241,9 tys. zł i stanowiły 97,5% dochodów ogółem. Na podstawie analizy wybranych zaliczek i opłat na łączną kwotę 32.245,9 tys. zł, NIK ocenia pozytywnie monitorowanie przez Urząd Komisji prawidłowości i terminowości dokonywanych wpłat, a także rozliczenie w 2010 r. nadpłat i niedopłat zaliczek na koszty nadzoru za 2009 r. Badanie potwierdziło zgodność rozliczenia z obowiązującymi w tym zakresie przepisami<sup>12</sup>.

Znaczącym źródłem dochodów były kary finansowe nakładane na osoby fizyczne, prawne i inne jednostki organizacyjne. Dochody z tego tytułu wyniosły 3.386,3 tys. zł i stanowiły 1,7% dochodów ogółem. Pozostałe dochody uzyskano m.in. ze zwrotu przez NBP 50% składki zapłaconej przez Urząd Komisji do organizacji zrzeszającej europejskich nadzorców bankowych oraz z opłat z tytułu egzaminów dla brokerów i aktuariuszów.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2010 r. wyniosły 4.301,6 tys. zł, z czego 2.873,0 tys. zł, tj. 66,8% stanowiły zaległości. W porównaniu do 2009 r. należności pozostałe do zapłaty były niższe o 169,1 tys. zł, tj. 3,8%, a zaległości o 381,0 tys. zł, tj. o 11,7%. Największy udział w należnościach pozostałych do zapłaty stanowiły kary finansowe w kwocie 3.374,9 tys. zł oraz odsetki od nieterminowych wpłat kar w wysokości 755,9 tys. zł. W 2010 r. wyegzekwowano 2.356,9 tys. zł zaległości, w tym 2.148,2 tys. zł w wyniku upomnienia, 204,1 tys. zł na podstawie tytułu wykonawczego i 4,6 tys. zł z masy upadłościowej. Badanie terminowości dochodzenia zaległości, przeprowadzone na próbie 6 upomnień na kwotę 931,2 tys. zł i 5 tytułów wykonawczych na kwotę 751 tys. zł, wykazało, że Urząd Komisji rzetelnie monitorował i egzekwował należności pozostałe do zapłaty.

---

<sup>12</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad bankami (Dz.U. Nr 249, poz. 1855 ze zm.), od dnia 24 kwietnia 2010 r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie opłat wnoszonych na rzecz Komisji Nadzoru Finansowego przez podmioty nadzorowane prowadzące działalność na rynku kapitałowym (Dz.U. Nr 57, poz. 364), poprzednio rozporządzenie Ministra Finansów z 18 października 2005 r. w sprawie opłat wnoszonych na rzecz Komisji Papierów Wartościowych i Giełd przez podmioty nadzorowane (Dz.U. Nr 207, poz.1725), rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2008 r. w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością ubezpieczeniową, działalnością z zakresu pośrednictwa ubezpieczeniowego, funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych (Dz.U. Nr 236, poz.1628).

W 2010 r. umorzone zostały zaległości w kwocie 803,7 tys. zł, w tym 780 tys. zł z tytułu kar finansowych nałożonych na 4 podmioty w latach 2002-2006 oraz 23,7 tys. zł z tytułu zaliczki na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem ubezpieczeń z 1996 r. Umorzenie nastąpiło ze względu na niezaspokojenie roszczeń w zakończonych postępowaniach upadłościowych. W 2010 r. Komisja stwierdziła przedawnienie kary pieniężnej w kwocie 10 tys. zł, nałożonej w 2001 r. przez Prezesa Państwowego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń. Zdaniem NIK, umorzenia zaległości nastąpiły zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>13</sup>, a przedawnienie po wyczerpaniu możliwych środków egzekucji. Decyzji w sprawie odroczenia lub rozłożenia należności na raty w 2010 r. nie podejmowano.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 1 do informacji.

## Wydatki

Wydatki zrealizowane w 2010 r. wyniosły 179.711,9 tys. zł i były niższe o 19.574,1 tys. zł, tj. o 9,8% od planu według ustawy budżetowej i o 3.527,9 tys. zł, tj. 1,9% od wydatków wykonanych w 2009 r. W porównaniu do planu po zmianach zrealizowane w 2010 r. wydatki były niższe o 4.880,3 tys. zł, tj. o 2,6%. Zmniejszenie planu wydatków w porównaniu do ustawy budżetowej nastąpiło w wyniku zablokowania przez Przewodniczącą Komisji planowanych wydatków na łączną kwotę 15.000 tys. zł (tj. 7,5% planu), w tym w grupie wydatków majątkowych na 11.000 tys. zł.

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 155.759,4 tys. zł, z czego 110.419,9 tys. zł (70,9%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, a 45.250,8 tys. zł pozostałe wydatki bieżące. W porównaniu do ustawy budżetowej wydatki bieżące były niższe o 7.526,6 tys. zł, tj. o 4,6%, a w porównaniu do planu po zmianach o 3.832,8 tys. zł, tj. o 2,4%. Wydatki majątkowe wyniosły 23.952,5 tys. zł i były niższe o 12.047,5 tys. zł, tj. 33,5% od planu według ustawy budżetowej na 2010 r. Zbadane wydatki w kwocie 37.360,4 tys. zł (20,8% wydatków ogółem) zostały poniesione w granicach kwot określonych w planie i z zachowaniem procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Wydatki bieżące były niższe od planowanych głównie w wyniku niższych o 3.420,1 tys. zł wydatków na wynagrodzenia i pochodne. Niższy od planowanego poziom wydatków majątkowych wynikał głównie z opóźnienia realizacji inwestycji „Przebudowa,

<sup>13</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

rozbudowa budynku przy ul. Jasnej 12 w Warszawie dla potrzeb siedziby Urzędu Komisji”. Założony w umowie z wykonawcą termin realizacji inwestycji wynosił 150 dni. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. opóźnienie wyniosło 161 dni. Łączne wydatki na realizację inwestycji wyniosły 18.963,4 tys. zł, w tym wynagrodzenie wykonawcy 15.092,5 tys. zł, po potrąceniu kar umownych w łącznej kwocie 2.265,7 tys. zł. Pozostałe wydatki przeznaczone zostały m.in. na wyposażenie budynku przy ul. Jasnej 12 w Warszawie w urządzenia infrastruktury informatycznej za kwotę 1.684,8 tys. zł oraz 516 foteli obrotowych i 152 krzeseł za łączną kwotę 882,1 tys. zł.

NIK stwierdziła, że zakupione w 2010 r. w drodze postępowania przetargowego fotele obrotowe były droższe niż fotele zakupione w 2009 r. Cena jednostkowa 500 zakupionych w 2010 r. foteli obrotowych wynosiła 1.258 zł, a 16 foteli obrotowych 1.452,50 zł. W 2009 r. zakupiono fotele obrotowe w cenie jednostkowej 556,32 zł. Na zakup foteli obrotowych wydatkowano 652,2 tys. zł, tj. o 365,2 tys. zł więcej niż gdyby ta sama liczba foteli została zakupiona w cenie z 2009 r. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób oszczędny, z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W wyniku opóźnienia przekazania przez wykonawcę budynku do użytkowania, zakupione wyposażenie nie było wykorzystywane i zostało zmagazynowane w innych pomieszczeniach Urzędu Komisji.

W związku z opóźnieniem realizacji zadań inwestycyjnych Przewodniczący Komisji w dniach 25 listopada i 21 grudnia 2010 r. podjął decyzję o blokowaniu planowanych wydatków majątkowych na kwotę 11.000 tys. zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne wyniosły 4.989,1 tys. zł i były niższe o 10,9 tys. zł, tj. 0,2% od planu po zmianach i o 20.365,6 tys. zł w porównaniu do 2009 r. Wydatki te przeznaczone zostały głównie na rozbudowę i modernizację systemów informatycznych i infrastruktury informatycznej. Obniżenie wydatków wynikało z zakończenia realizacji zadań związanych z integracją infrastruktury teleinformatycznej połączonych w latach 2006-2008 trzech urzędów i technicznego przygotowania do przejścia systemów informatycznych wykorzystywanych w NBP przez Generalny Inspektorat Nadzoru Bankowego.

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Urzędu Komisji 203.428,4 tys. zł, w tym 306,2 tys. zł z rezerwy celowej (poz. 8). NIK ocenia negatywnie niedostosowywanie wysokości zgłaszanego Ministrowi Finansów w 2010 r. zapotrzebowania na środki finansowe do faktycznie ponoszonych wydatków. Od stycznia

do sierpnia 2010 r. średnia sald na koniec dnia na rachunku bieżącym wydatków wyniosła 1.431,5 tys. zł, przy czym saldo powyżej 2.000 tys. zł wystąpiło w przypadku 60 dni. Od września do grudnia 2010 r., zgodnie z nowymi zasadami bankowej obsługi budżetu państwa<sup>14</sup>, z rachunku wydatków Urzędu Komisji na centralny rachunek bieżący budżetu państwa automatycznie przeniesiona została kwota 22.216,5 tys. zł, tj. 25,1% łącznego zasilenia w tym okresie. Zgłaszanie wyższych bieżących zapotrzebowań na środki finansowe od faktycznych potrzeb świadczyło o niewykonywaniu dyspozycji Ministra Finansów z dnia 5 marca 2010 r., by miesięczne i dodatkowe zapotrzebowania na środki finansowe uwzględniały faktyczne terminy płatności.

Zastrzeżenia NIK dotyczyły częstych zmian w planie wydatków bieżących. W 2010 r. Przewodniczący Komisji wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 13 decyzji w sprawie przeniesienia między paragrafami wydatków na kwotę 14.494 tys. zł (7,3% planu ogółem), z czego 9.797 tys. zł dotyczyło wydatków bieżących. Po wyłączeniu zmian dokonanych w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne<sup>15</sup>, przeniesienia między paragrafami w grupie wydatków bieżących objęły łącznie kwotę 8.644 tys. zł, tj. 15,6% wydatków planowanych na ten cel. W ocenie NIK może to świadczyć o niedostatecznej rzetelności planowania wydatków.

W przypadku 7 paragrafów wydatków bieżących plan został w ciągu roku zarówno zwiększony, jak i zmniejszony. W największym stopniu dotyczyło to planu wydatków w § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, zwiększonego o 1.300 tys. zł, a następnie zmniejszonego o 700 tys. zł oraz § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, zwiększonego o 550 tys. zł, a następnie zmniejszonego o 110 tys. zł. Istotnych zmian w planie wydatków bieżących Przewodniczący Komisji dokonał ponadto w § 4300 Zakup usług pozostałych i § 4410 Podróże służbowe krajowe, zmniejszając ich pierwotną wysokość odpowiednio o 1.090 tys. zł i 570 tys. zł. Dodatkowo 21 grudnia 2010 r. dokonano, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, blokowania planowanych wydatków bieżących w wysokości 4.000 tys. zł, w tym 3.000 tys. zł w § 4300 Zakup usług pozostałych, 500 tys. zł w § 4700 Szkolenia pracowników i 500 tys. zł w § 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet. Blokowanie planowanych wydatków

<sup>14</sup> Od 1 września 2010 r. Ministerstwo Finansów wprowadziło zasadę automatycznego przekazywania środków pieniężnych na koniec dnia roboczego z rachunków dysponentów na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Limit niepodlegający automatycznemu przekazywaniu wynosi 5 tys. zł.

<sup>15</sup> Zmiany dotyczyły kwoty 850 tys. zł, w tym 733 tys. zł z § 4010 Wynagrodzenia osobowe do § 4140 Wpłaty na PFRON.

w § 4300 Zakup usług pozostałych nastąpiło trzeci rok z rzędu. W 2010 r. łączna kwota niewykorzystanego planu w tym paragrafie wyniosła zatem 4.090 tys. zł, tj. 24,2%.

Przed podjęciem decyzji o blokowaniu planowanych wydatków bieżących na kwotę 4.000 tys. zł, Przewodniczący Komisji dokonał 14 grudnia 2010 r. przeniesienia niewykorzystanego planu w łącznej kwocie 5.759 tys. zł z 27 paragrafów wydatków bieżących m.in. do § 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE, zwiększając plan w tym paragrafie o 5.400 tys. zł. Środki przeznaczone zostały na opłacenie w grudniu 2010 r. składek do organizacji międzynarodowych za 2011 r., pomimo tego, że terminy płatności składek przypadały na 15 stycznia, 31 stycznia i 31 marca 2011 r., a środki na ten cel zostały ujęte w planie na 2011 r. Decyzja o zapłacie składek do organizacji międzynarodowych za 2011 r. podjęta została w celu uzyskania środków możliwych do wykorzystania w 2011 r. na dokończenie inwestycji budowlanej. NIK zwróciła uwagę, że w trakcie roku plan wydatków w § 4690 był czterokrotnie zmniejszany, łącznie o 2.440 tys. zł, a składki należne za 2010 r. zostały zapłacone w grudniu 2009 r.

Zdaniem NIK, praktyka dokonywania zapłaty należnych składek do organizacji międzynarodowych ze znacznym wyprzedzeniem i na poczet zobowiązań przyszłego roku oraz niedostosowywanie wysokości zgłaszanego Ministrowi Finansów zapotrzebowania na środki finansowe do faktycznie ponoszonych wydatków pozostają w sprzeczności z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego.

Na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w dniu 26 lutego 2010 r. Przewodniczący Komisji dokonał przeniesienia planowanych wydatków w kwocie 4.500 tys. zł z § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne do § 6050 Wydatki inwestycyjne, w celu zwiększenia środków na realizację inwestycji budowlanej „Przebudowa, rozbudowa budynku przy ul. Jasnej 12 w Warszawie dla potrzeb siedziby Urzędu Komisji”. W dniu podjęcia decyzji w sprawie zwiększenia planu wydatków na inwestycję budowlaną nie było na to zgody Ministra Finansów, wymaganej art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Została ona wydana 27 maja 2010 r., na wniosek Przewodniczącego Komisji z 19 maja 2010 r. Zwiększenie planu wydatków na inwestycję budowlaną nie spowodowało zmiany zakresu pierwotnie zaplanowanego zadania. Konieczność wprowadzenia zmian w planie wydatków miała charakter formalny i wynikała z błędnego zaplanowania wydatków na zakupy pierwszego wyposażenia do nowej siedziby Urzędu Komisji w § 6060, zamiast w § 6050. W ramach zwiększonego planu zrealizowano zakupy urządzeń infrastruktury

informatycznej do budynku przy ul. Jasnej 12 i zawarto umowę na budowę systemu kontroli dostępu.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 2 do informacji.

W 2010 r. przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Komisji wyniosło 859 osób i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2009 r. o 13 osób. Stan zatrudnienia na koniec 2010 r. wynosił 854 osoby i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. był niższy o 15 osób. Wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 95.437,4 tys. zł i były niższe o 1.443,6 tys. zł, tj. 1,5% od planu po zmianach i wyższe o 5.248,1 tys. zł, tj. 5,8% w porównaniu do 2009 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2010 r. wyniosło 9.258,6 zł i w porównaniu do 2009 r. wzrosło o 374,8 zł, tj. o 4,2%. Wzrost wynagrodzeń osobowych w 2010 r. wynikał głównie z kontynuacji procesu wyrównywania płac pracowników Urzędu Komisji po przejęciu lepiej uposażonych pracowników nadzoru bankowego, co miało też wpływ na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 3 do informacji.

Zobowiązania Urzędu Komisji na 31 grudnia 2010 r. wyniosły 9.699,3 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 1.890,9 tys. zł, tj. o 24,2%. Najwyższe zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi w kwocie 8.797,9 tys. zł, pozostałe zaś dostawców z tytułu zakupu towarów i usług. Zobowiązania wymagalne w 2010 r. nie wystąpiły.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

Budżet zadaniowy części 70 na 2010 r. opracowany został w ramach trzech funkcji państwa – 4. Zarządzanie finansami państwa, 17. Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju i 22. Tworzenie i koordynacja polityki. Badaniem objęto podzadanie 4.11.4 Sprawowanie nadzoru bankowego, w ramach którego wyodrębnione zostały cztery działania. Do monitorowania realizacji podzadania 4.11.4 zastosowano miernik procentowego wykonania kwartalnej oceny sytuacji wszystkich nadzorowanych podmiotów w oparciu o istniejące metodyki Pionu Nadzoru Bankowego w Urzędzie Komisji. Wartość bazową i docelową miernika określono na poziomie 100%. W ocenie Urzędu Komisji, wartość miernika obrazuje całkowitą realizację ustawowego celu nadzoru bankowego jakim jest zapewnienie bezpieczeństwa środków gromadzonych na rachunkach bankowych i zgodności działalności banków z przepisami prawa.

W ocenie NIK, przyjęty miernik nie daje prawidłowego obrazu realizacji wszystkich czterech działań określonych w ramach podzadania. Realizacja pierwszego z tych działań zapewnia kształtowanie się miernika na docelowym poziomie 100%. Tym samym pozostałe działania mierzone za pomocą zastosowanego miernika pozostają bez wpływu na stopień jego realizacji. Miernik podzadania 4.11.4 został wykonany na poziomie 100%, tj. wszystkie podmioty nadzorowane zostały ocenione i otrzymały kwartalną ocenę swojej działalności.

Wydatki w układzie zadaniowym ewidencjonowane były za pomocą dodatkowych kont analitycznych.

### **Inne ustalenia kontroli**

W 2009 r. Urząd Komisji rozpoczął realizację projektu „Wzmocnienie zdolności administracyjnych i instytucjonalnych Urzędu Komisji w zakresie prawidłowego wprowadzania w życie dorobku prawnego Wspólnoty w obszarze rynku finansowego”, współfinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2004-2009. Celem projektu jest podniesienie kompetencji pracowników Urzędu Komisji, zakładów ubezpieczeń oraz Ministerstwa Finansów w zakresie regulacji wspólnotowej. W 2010 r. w ramach 18 modułów przeszkolonych zostało łącznie 489 osób, w tym 363 pracowników Urzędu Komisji, 5 pracowników Ministerstwa Finansów oraz 121 przedstawicieli zakładów ubezpieczeń. Wykonana została ponadto ekspertyza i opracowanie dotyczące pośrednictwa finansowego i ubezpieczeniowego w krajach UE na potrzeby realizacji zadań nadzorczych. Wydatki w ramach projektu w 2010 r. wyniosły 1.527,1 tys. zł. Przewodniczący Komisji dwukrotnie w ciągu roku występował o uruchomienie środków z rezerwy celowej (poz. 8), w wyniku czego plan wydatków na realizację projektu został zwiększony łącznie o 306,2 tys. zł. Wydatki zrealizowane w ramach projektu, w tym ze środków rezerwy celowej, wykorzystane zostały zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Przewodniczący Komisji sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu części 70, stosownie do art. 175 ustawy o finansach publicznych, dokonując miesięcznych analiz i ocen wykonania dochodów i wydatków budżetowych oraz okresowych rozliczeń środków przeznaczonych na wynagrodzenia. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wskazują, w ocenie NIK, na niewystarczające działania w tym zakresie, w szczególności dotyczące zapewnienia poprawności dokonywanych przeniesień w planie wydatków.



## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Przewodniczący Komisji podpisał protokół kontroli bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2011 r. Narada pokontrolna odbyła się 18 kwietnia 2011 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Przewodniczącego Komisji w dniu 22 kwietnia 2011 r. W wystąpieniu sformułowano wnioski o:

- wyeliminowanie błędów w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych,
- uzupełnienie dokumentacji zasad rachunkowości o brakujące elementy i bieżące jej aktualizowanie,
- regulowanie należnych składek do organizacji międzynarodowych z uwzględnieniem terminów płatności i zgodnie z rocznym planem finansowym Urzędu Komisji,
- planowanie wydatków z uwzględnieniem faktycznych potrzeb Urzędu Komisji,
- rozważenie zmiany miernika dla zadania związanego ze sprawowaniem nadzoru bankowego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK Przewodniczący Komisji poinformował, że:

- dokonano modyfikacji informatycznego systemu finansowo – księgowego w celu wyeliminowania błędów w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych,
- przygotowano zmiany dokumentacji zasad rachunkowości,
- wprowadzono zmiany organizacyjne i kadrowe w celu poprawienia efektywności planowania oraz wydatkowania środków budżetowych,
- w projekcie budżetu zadaniowego na 2012 rok dokonano zmiany miernika dotyczącego sprawowania nadzoru bankowego.

Przewodniczący Komisji poinformował ponadto, że Urząd Komisji dołoży starań, aby składki do organizacji międzynarodowych były płacone z uwzględnieniem terminów ich płatności i planu finansowego Urzędu Komisji.

## **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli składają się następujące wydatki z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami:

- na zakup 516 foteli obrotowych (500 za 1.258 zł i 16 za 1.452,50 zł) wydano 652,2 tys. zł, tj. o 365,2 tys. zł więcej odnosząc zakup do ceny jednostkowej foteli obrotowych zakupionych w 2009 r. (556,32 zł) - (str. 12),
- 6.738,3 tys. zł na składki do organizacji międzynarodowych ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do terminu ich płatności i na poczet zobowiązań 2011 r. (str. 14).

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
1.	Ogółem część 70, dział 758 Różne rozliczenia, rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego, w tym:	148.035,7	200.879,0	201.365,8	100,2
1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	321,4	500,0	1.167,6	233,5
1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.628,8	2.000,0	2.218,7	110,9
1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	26.387,0	32.036,0	41.975,2	131,0
1.4.	§ 0750 Dochody z najmu	845,7	15,0	12,6	84,0
1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	10,0	3,1	31,0
1.6.	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	15,7	10,0	-32,3	-
1.7.	§ 0920 Pozostałe odsetki	9,4	10,0	18,8	188,0
1.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	117.827,7	166.298,0	155.692,2	93,6
1.9.	§ 8530 Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów	-	-	309,9	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ogółem część 70, dział 758 Różne rozliczenia, rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego, w tym znaczące paragrafy wydatków:	183.239,8	199.286,0	199.592,2	179.711,9	90,2	90,0
1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	84.953,6	91.360,0	90.520,0	89.249,3	97,7	98,6
1.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	10.874,5	12.837,0	12.843,0	11.248,8	87,6	87,6
1.3.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	2.057,4	2.384,0	2.385,0	2.004,5	84,1	84,0
1.4.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	710,5	700,0	1.140,0	1.124,8	160,7	98,7
1.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.627,6	2.000,0	1.220,0	1.216,8	60,8	99,7
1.6.	§ 4260 Zakup energii	1.097,0	900,0	1.140,0	1.126,1	125,1	98,8
1.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	20.384,0	16.890,0	15.800,0	12.754,7	75,5	80,7
1.8.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.039,3	2.100,0	1.920,0	1.404,6	66,9	73,2
1.9.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	5.809,8	6.100,0	5.880,0	5.866,5	96,2	99,8
1.10.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	3.303,8	3.400,0	2.830,0	2.815,2	82,8	99,5
1.11.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.982,3	2.300,0	2.370,0	2.350,2	102,2	99,2
1.12.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	4.254,3	3.786,0	6.746,0	6.738,3	178,0	99,9
1.13.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.234,4	2.950,0	2.700,0	2.187,6	74,2	81,0
1.14.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4.752,2	3.400,0	4.000,0	3.968,5	116,7	99,2
1.15.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1.487,3	24.500,0	29.500,0	18.963,4	77,4	64,3
1.16.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	25.354,6	11.500,0	6.500,0	4.989,1	43,4	76,8

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 70 dział 758 Różne rozliczenia rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego, w tym:	846	90.188,3	8.884	859	95.437,4	9.259	104,2
1.1.	status 01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	843	89.236,2	8.821	857	94.698,1	9.208	104,4
1.2.	status 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	952,1	26.447	2	739,3	30.803	116,5

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

#### Załącznik nr 4

##### **Kalkulacja oceny końcowej część 70 – Komisja Nadzoru Finansowego**

Oceny wykonania budżetu części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego dokonano stosując kryteria<sup>16</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 201.365,8 tys. zł

Wydatki: 179.711,9 tys. zł

Łączna kwota G: 381.077,7 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,5284$

Waga wydatków w łącznej kwocie  $Ww = W : G = 0,4716$

Nieprawidłowości w dochodach: brak

##### **Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach polegające na naruszeniu zasady należytego zarządzania finansami:

- zakup 500 foteli obrotowych za cenę jednostkową 1.258 zł i 16 za 1.452,50 zł (łącznie 652,2 tys. zł, tj. 0,36% wydatków ogółem); koszt zakupu był wyższy o 365,2 tys. zł niż gdyby ta sama liczba foteli została zakupiona w cenie z 2009 r. (556,32 zł),
- dokonanie wydatku na składki do organizacji międzynarodowych ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do terminu ich płatności i na poczet zobowiązań 2011 r. (6.738,3 tys. zł, tj. 3,7% wydatków ogółem).

##### **Ocena cząstkowa wydatków: negatywna (1)**

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,5284 + 1 \times 0,4716 = 3,1136$

##### **Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami**

---

<sup>16</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

**Załącznik nr 5**

**Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Minister Finansów
8. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
10. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego