



**Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Stanisław Jarosz**

Warszawa, dnia 22 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Stanisław Kluza  
Przewodniczący  
Komisji Nadzoru Finansowego**

KBF-4100-09-01/2011  
P/10/038

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli, przeprowadziła w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego (dalej Urząd Komisji) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. NIK opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2010 r. Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne sprawozdania Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.
2. Na podstawie badania próby 133 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych dotyczących wydatków w kwocie 37.360,4 tys. zł oraz przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych Urzędu Komisji, NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do bieżących i rocznych sprawozdań budżetowych za 2010 rok, negatywnie natomiast poprawność formalną zapisów i dowodów księgowych. W przypadku 11 dowodów brak było odzwierciedlenia

---

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

w zapisach księgowych daty operacji gospodarczej i daty dowodu w sytuacji, gdy daty te były różne. Stanowiło to naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, który 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 określonych w ustawie o rachunkowości. W 10 przypadkach stwierdzono, że zamieszczona na dowodzie data księgowania była wcześniejsza od daty zatwierdzenia dowodu księgowego, a w 3 zarejestrowana w księgach rachunkowych data dowodu była niezgodna z datą zamieszczoną na tym dowodzie. W ocenie NIK, błędy w zakresie poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych wskazują na nieskuteczne mechanizmy kontroli zarządczej w tym obszarze. Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>3</sup>, mechanizmy kontroli zarządczej powinny zapewniać pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych. 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. Przepis art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości zobowiązuje kierownika jednostki do ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w formie pisemnej i ich aktualizacji.

3. W 2010 r. zrealizowano dochody w wysokości 201.365,8 tys. zł, tj. 100,2% planu. W porównaniu do 2009 r. dochody były wyższe o 53.330,1 tys. zł, tj. o 36%. Wzrost dochodów wynikał głównie z faktu, że kwota zwróconej w 2010 r. nadpłaty zaliczek na koszty nadzoru finansowego za 2009 r. była niższa o 33.060,5 tys. zł od kwoty nadpłaty za 2008 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.

Dochody z tytułu zaliczek i opłat wnoszonych przez nadzorowane podmioty na koszty nadzoru finansowego, po rozliczeniu nadpłat i niedopłat za 2009 r., wyniosły w 2010 r. 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 pozytywnie ocenia 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

---

<sup>2</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>3</sup> Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84).

potwierdziło zgodność rozliczenia z obowiązującymi w tym zakresie przepisami<sup>4</sup>. Pozostałe źródła dochodów Urzędu Komisji stanowiły głównie kary finansowe nakładane przez Komisję na osoby fizyczne, prawne i inne jednostki organizacyjne. Dochody z tego tytułu w 2010 r. wyniosły 3.386,3 tys. zł.

4. 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. Na podstawie badania terminowości dochodzenia zaległości, przeprowadzonego na próbie 6 upomnień na kwotę 931,2 tys. zł i 5 tytułów wykonawczych na kwotę 751 tys. zł, NIK ocenia pozytywnie monitorowanie i egzekwowanie należności pozostałych do zapłaty.

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. Umorzenia zaległości nastąpiły zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>, ze względu na niezaspokojenie roszczeń w zakończonych postępowaniach upadłościowych. W 2010 r. dokonano ponadto odpisu należności w kwocie 10 tys. zł, po wyczerpaniu możliwych środków egzekucji, z tytułu przedawnienia kary pieniężnej nałożonej w 2001 r. przez Prezesa Państwowego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń.

5. Przewodniczący Komisji w 2010 r. wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, 13 decyzji w sprawie przeniesienia między paragrafami wydatków na kwotę 14.494 tys. zł, co stanowiło 7,3% planu. Po wyłączeniu zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne<sup>7</sup>, przeniesienia między paragrafami w grupie wydatków bieżących objęły łącznie kwotę 8.644 tys. zł, tj. 15,6% wydatków planowanych na ten cel. W przypadku 7 paragrafów wydatków bieżących plan został w ciągu roku zarówno zwiększony, jak i zmniejszony. W największym stopniu dotyczyło to planu wydatków w:

---

<sup>4</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).

<sup>5</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>7</sup> Zmiany dotyczyły kwoty 850 tys. zł, w tym 733 tys. zł z § 4010 Wynagrodzenia osobowe do § 4140 Wpłaty na PFRON.

- § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, ustalonego w kwocie 3.400 tys. zł, który w dniu 15 lipca 2010 r. został zwiększony o 1.300 tys. zł, a 14 grudnia 2010 r. zmniejszony o 700 tys. zł,
- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, określonego w kwocie 700 tys. zł, który w dniach 15 czerwca i 10 września 2010 r. został zwiększony łącznie o 550 tys. zł, a 14 grudnia 2010 r. zmniejszony 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 w dniu 14 grudnia 2010 r. 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. Blokowanie planowanych wydatków w § 4300 Zakup usług pozostałych nastąpiło trzeci rok z rzędu. W 2010 r. łączna kwota niewykorzystanego planu w tym paragrafie wyniosła 4.090 tys. zł, tj. 24,2%. Zdaniem NIK częste zmiany w planie wydatków bieżących w 2010 r. oraz wysoki poziom niezrealizowanych wydatków bieżących w 2010 r. wskazują na potrzebę bardziej precyzyjnego planowania wydatków. W związku z opóźnieniem realizacji zadań inwestycyjnych Przewodniczący Komisji w dniach 25 listopada i 21 grudnia 2010 r. dokonał zablokowania planowanych wydatków majątkowych na kwotę 11.000 tys. zł.

6. Ostatnią decyzję w 2010 r. w sprawie zmian w planie wydatków Przewodniczący Komisji podjął w dniu 14 grudnia 2010 r., przenosząc kwotę 5.759 tys. zł między 38 paragrafami wydatków bieżących. Głównym celem zmiany było zwiększenie o 5.400 tys. zł planu wydatków w § 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej. Środki te zostały wykorzystane na opłacenie w grudniu 2010 r. składek do organizacji międzynarodowych za 2011 r. 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. W trakcie 2010 r. plan wydatków w § 4690 był czterokrotnie zmniejszany, łącznie o 2.440 tys. zł, m.in. w celu zwiększenia planu w § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym licencji i oprogramowania o 1.300 tys. zł, § 4260 Zakup energii o 400 tys. zł, § 4170 Wynagrodzenie bezosobowe o 350 tys. zł i w § 4090 Honoraria o 200 tys. zł. Składki należne za 2010 r. zostały zapłacone w grudniu 2009 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. Zdaniem NIK, praktyka dokonywania przez Urząd Komisji zapłaty należnych składek do organizacji międzynarodowych ze znacznym wyprzedzeniem i na poczet zobowiązań przyszłego roku pozostaje w sprzeczności z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego.

7. NIK ocenia negatywnie niedostosowywanie wysokości zgłaszanego Ministrowi Finansów w 2010 r. zapotrzebowania na środki finansowe do faktycznie ponoszonych wydatków. W okresie od stycznia do sierpnia 2010 r. dzienne salda na rachunku bieżącym wydatków średnio w ciągu miesiąca wynosiły od 1.002,3 tys. zł w lutym do 3.536,2 tys. zł w czerwcu. W okresie od września do grudnia 2010 r. 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 zapotrzebowania 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.
8. W dniu 26 lutego 2010 r., na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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 podejmowania decyzji w sprawie zwiększenia planu wydatków na inwestycję budowlaną nie było na to zgody Ministra Finansów, która była wymagana przepisami art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Została ona wydana 27 maja 2010 r. Należy jednak zauważyć, że 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.
9. Wydatki zrealizowane w 2010 r. wyniosły 179.711,9 tys. zł i były niższe o 19.574,1 tys. zł, tj. 9,8% od planu według ustawy budżetowej i 4.880,3 tys. zł, tj. o 2,6% od planu po zmianach. Wydatki bieżące stanowiły kwotę 155.759,4 tys. zł, z czego 110.419,9 tys. zł, tj. 70,9% stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, a 45.250,8 tys. zł pozostałe wydatki bieżące. Wydatki poniesione zostały w granicach określonych w planie po zmianach. Na podstawie badania 7 wybranych postępowań przetargowych NIK pozytywnie ocenia przestrzeganie przez Urząd Komisji procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.
10. Wydatki majątkowe wyniosły 23.952,5 tys. zł i były niższe o 12.047,5 tys. zł, tj. 33,5% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2010 r. Niska realizacja planu wydatków majątkowych wynikała głównie z opóźnienia realizacji przebudowy i rozbudowy budynku przy ul. Jasnej 12. 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. Na zakup urządzeń infrastruktury informatycznej do budynku przy ul. Jasnej 12 wydano 1.684,8 tys. zł oraz 882,1 tys. zł na zakup 516 foteli obrotowych i 152 krzeseł. W związku z opóźnieniem przekazania przez wykonawcę budynku do użytkowania, zakupione wyposażenie nie było wykorzystywane i zostało zmagazynowane w innych pomieszczeniach Urzędu Komisji. NIK zwraca uwagę, że zakupiony w 2010 r. model foteli obrotowych był znacznie droższy niż foteli zakupionych w 2009 r. Cena jednostkowa 500 zakupionych w 2010 r. foteli obrotowych wynosiła 1.258 zł, a 16 foteli obrotowych 1.452,50 zł, podczas gdy w 2009 r. dokonano zakupu foteli obrotowych w cenie jednostkowej 556,32 zł. 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.

11. 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 przejęcia systemów informatycznych wykorzystywanych w NBP przez Generalny Inspektorat Nadzoru Bankowego.
12. 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 prowadzonego procesu wyrównywania płac po przejęciu w 2008 r. nadzoru bankowego, co miało też wpływ na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia.
13. 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. W 2010 r. w ramach projektu Urząd Komisji zrealizował wydatki w kwocie 1.527,1 tys. zł, w tym 306,2 tys. zł z rezerwy celowej. Środki z rezerwy celowej wykorzystane zostały w całości zgodnie z planowanym przeznaczeniem.
14. 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 stanowiły zobowiązania wobec dostawców z tytułu zakupu towarów i usług. Zobowiązania wymagalne w 2010 r. nie wystąpiły.

15. W 2010 r. w ramach funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa założono realizację dwóch zadań: 4.11. Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym i 4.13. Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego. Analizą objęto podzadanie 4.11.4. Sprawowanie nadzoru bankowego, na realizację którego zaplanowano wydatki w kwocie 50.213 tys. zł. W ramach podzadania wyodrębnione zostały następujące cztery działania:

- przeprowadzanie analiz sytuacji ekonomiczno-finansowej banków na podstawie składanej przez nie sprawozdawczości i nadawanie bankom ocen punktowych,
- przeprowadzanie inspekcji kompleksowych i problemowych w bankach komercyjnych i spółdzielczych oraz oddziałach instytucji kredytowych,
- przeprowadzanie postępowań wyjaśniających i wizyt nadzorczych w bankach,
- przeprowadzanie działań nadzorczych w ramach obowiązującego prawa: wydawanie zaleceń poinspekcyjnych, upomnień, stosowanie sankcji karnych.

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 NIK przyjęty miernik realizacji działań nie daje prawidłowego obrazu realizacji wszystkich działań, ponieważ realizacja pierwszego z nich zapewnia kształtowanie się miernika na docelowym poziomie 100%. Tym samym pozostałe działania mierzone za pomocą zastosowanego miernika pozostają bez wpływu na stopień ich realizacji.

Miernik podzadania 4.11.4 został wykonany na poziomie 100%, tj. wszystkie podmioty nadzorowane zostały ocenione i otrzymały kwartalną ocenę swojej działalności. Wydatki na realizację podzadania objętego badaniem wyniosły 47.677,6 tys. zł i stanowiły 26,5% wydatków ogółem zrealizowanych w 2010 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje 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.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Przewodniczącego, o przedstawienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Przewodniczącemu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.