

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-07-01/2012

Nr ewid. 126/2012/P12028/KBF

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 70
Komisja Nadzoru Finansowego

Warszawa maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 70
Komisja Nadzoru Finansowego**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...14..... maja 2012 r.

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

Spis treści

WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi końcowe i wnioski	7
WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Inne ustalenia kontroli	15
INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	17
Protokół.....	17
Wystąpienie pokontrolne.....	17

ZAŁĄCZNIKI

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 Kontroli¹, przeprowadziła kontrolę wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. Celem kontroli, obejmującej okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części.

Kontrolę przeprowadzono od 9 stycznia do 4 kwietnia 2012 r. w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego (zwanym dalej Urzędem lub UKNF), zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

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 finansowym⁴. Na podstawie art. 1 i art. 3 ust. 2 tej ustawy KNF 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, nadzór nad instytucjami płatniczymi i biurami usług płatniczych 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.

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 wynagrodzenie 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

¹ Dz.U. z 2012 r. poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://bip.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1119 ze zm.

dyspozycją mogą być zwrócone lub przeznaczone na pokrycie kosztów nadzoru roku następnego.

Gospodarka finansowa w części 70 budżetu państwa prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 70 Komisja Nadzoru Finansowego.

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego prawidłowo realizował dochody i wydatki oraz prowadził wiarygodną ewidencję księgową spełniającą wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, na podstawie której sporządził terminowo i rzetelnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania finansowe. Ocenę wydano na podstawie wyników badania 46,4% dochodów i 16,3% wydatków, a także przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania zgodności systemu rachunkowości z przepisami prawa. Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu i egzekwowaniu dochodów z tytułu wpłat zaliczek na koszty nadzoru oraz rozliczeniu nadpłat i niedopłat. Zmiany w planie wydatków i realizacja wydatków rzeczowych i majątkowych w kwotach niższych niż planowano spowodowana była głównie opóźnieniem w zagospodarowaniu i oddaniu do użytkowania budynku przy ul. Jasnej 12 w Warszawie. Stwierdzone w toku kontroli niepełne wykonanie planu wydatków oraz uchybienie dotyczące braku „Instrukcji obiegu dokumentów finansowych” nie miały wpływu na prawidłowość realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego sprawował prawidłowo, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez Komisję Nadzoru Finansowego.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2011 r.

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

NIK w trakcie kontroli stwierdziła, że w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązanie wykazane w § 4110 Ubezpieczenia społeczne było wyższe od stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. o 151,0 tys. zł, ponieważ obliczając jego wysokość uwzględniono podwyżkę składki rentowej obowiązującą od 1 lutego 2012 r. Sprawozdanie to zostało skorygowane na wniosek kontrolerów NIK. W dniu 20 marca 2012 r. KNF dokonał korekty danych w sprawozdaniu Rb-28 zmniejszając stan zobowiązań w § 4110 z 1.307,0 tys. zł do 1.156,0 tys. zł oraz ogólną sumę zobowiązań do kwoty 9.716,2 tys. zł⁸.

Uwagi końcowe i wnioski

W Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego w 2011 r., podobnie jak w latach poprzednich, kwota zrealizowanych wydatków była znacznie niższa od zaplanowanej. Plan wydatków po zmianach na 2011 r. został wykonany w 82,2%. W latach 2008–2010 plan ten zrealizowano na poziomie od 90,2% do 92,6%. Utrzymująca się w kolejnych latach tendencja do planowania wydatków w nadmiernej wysokości wskazuje, że proces planowania budżetowego wymaga usprawnienia. NIK dostrzega ograniczenia w precyzyjnym planowaniu wydatków wynikające ze zmian organizacyjnych w Urzędzie Komisji oraz opóźnień w realizacji inwestycji przy ulicy Jasnej 12 w Warszawie, ale przyczyny niezrealizowania planowanych wydatków wynikały także z nieprecyzyjnego określenia limitu innych wydatków bieżących. W procesie planowania budżetu należy uwzględniać wszystkie czynniki mogące mieć wpływ na jego realizację i weryfikować potrzeby zgłaszane przez poszczególne jednostki organizacyjne Urzędu Komisji. Również Minister Finansów powinien, zdaniem NIK, bardziej szczegółowo weryfikować projekty budżetu przedkładane przez Komisję Nadzoru Finansowego przed ich włączeniem do projektu budżetu państwa.

Szczególnego nadzoru wymagają sprawy związane z końcowym rozliczeniem kosztów realizowanej w latach 2010–2011 inwestycji przy ulicy Jasnej 12 w Warszawie, w tym wykonanie zaleceń doraźnej kontroli problemowej na temat „Wybrane aspekty prowadzenia i nadzorowania inwestycji związanej z adaptacją i rozbudową przez UKNF budynku przy ulicy Jasnej 12”.

⁸ Dokonana korekta nie ma wpływu na pozytywną ocenę sprawozdań budżetowych.

Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości, mechanizmów kontroli zarządczej operacji finansowych i gospodarczych i systemu księgowości komputerowej.

Powyższa ocena sformułowana została na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 99 dowodów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 8.555,8 tys. zł, wybranych metodą monetarną⁹ i 68 faktur dobranych w sposób celowy zaksięgowanych w paragrafach 6050 i 6060 na ogólną kwotę 18.720,1 tys. zł. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej zapisów i prawidłowości ujęcia ich w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK. Wydatki objęte badaniem w kwocie 27.275,9 tys. zł stanowiły 37,7% wydatków pozapłacowych (72.367,7 tys. zł). NIK stwierdziła, że wydatki przeznaczone zostały na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowe potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne.

Po kontroli wykonania budżetu w 2010 r. NIK wnioskuje o wyeliminowanie błędów w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz uzupełnienie dokumentacji zasad rachunkowości o brakujące elementy i bieżące jej aktualizowanie. Wnioski te zostały zrealizowane. UKNF w 2011 r. dokonał modyfikacji informatycznego systemu finansowo-księgowego w sposób umożliwiający ujęcie niezbędnych dat w ewidencji finansowo-księgowej oraz zmienił zarządzenie nr 80/2010 Przewodniczącego KNF z dnia 24 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w UKNF zasad polityki rachunkowości oraz zarządzenie nr 75/2010 Przewodniczącego KNF z dnia 26 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia Planu Kont w UKNF¹⁰.

⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁰ Zmiany te zostały wydane w zarządzeniach Przewodniczącego KNF nr 17/2011 i 18/2011.

Dochody

NIK pozytywnie ocenia realizację w 2011 r. dochodów przez UKNF. Zrealizowane dochody w wysokości 213.695,8 tys. zł były wyższe o 3,2% (o 6.626,8 tys. zł) od planowanych. Największy udział w dochodach stanowiły zaliczki na koszty nadzoru – 208.622,7 tys. zł, tj. 97,6% zrealizowanych dochodów. Pozostałe dochody to grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) – 3.687,5 tys. zł oraz grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności – osób fizycznych (§ 0570) – 778,6 tys. zł. Dochody przekazywane były na centralny bieżący rachunek budżetu państwa zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Rozliczenie wpłat podmiotów nadzorowanych na pokrycie kosztów nadzoru zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami¹². NIK sprawdziła prawidłowość naliczania i egzekwowania dochodów z tytułu wpłat zaliczek na koszty nadzoru na łączną kwotę 99.175,2 tys. zł, tj. 46,4% zrealizowanych dochodów. Kontrolą objęto zaliczki na koszty nadzoru nad działalnością ubezpieczeniową, nad działalnością funduszy emerytalnych oraz działalnością banków. We wszystkich przypadkach wielkość wpłacanych zaliczek była sprawdzana przez Urząd pod względem rachunkowym, a także pod względem terminowości wpłat. W przypadku stwierdzenia błędów rachunkowych podmioty wpłacające dokonywały ich korekty, a w przypadku nieterminowych wpłat były naliczane i egzekwowane odsetki za zwłokę. W 2011 r. nadzorowane podmioty z tytułu nieterminowych wpłat zaliczek zapłaciły odsetki w wysokości 12.577,07 zł.

Na koniec 2011 r. należności ogółem wyniosły 3.688,8 tys. zł i były niższe o 14,2%, niż w 2010 r. Największy udział w należnościach (31,7%) stanowiły należności od firmy

¹¹ Dz.U. Nr 245, poz.1637 ze zm.

¹² Zasady pokrywania kosztów nadzoru określone były w 2011 r. w: Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2009 r. w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością ubezpieczeniową, reasekuracyjną oraz w zakresie pośrednictwa ubezpieczeniowego (Dz.U. Nr 220, poz. 1723, rozporządzenie to obowiązywało do dnia 1 listopada 2011 r. i do dnia zakończenia kontroli Prezes Rady Ministrów nie wydał nowego rozporządzenia), Rozporządzeniu 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.), Rozporządzeniu 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) oraz w rozporządzeniach Prezesa Rady Ministrów w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych. Do 31 maja 2011 r. obowiązywało rozporządzenie z dnia 21 grudnia 2009 r. (Dz.U. Nr 220, poz.1724), a od 1 czerwca 2011 r. rozporządzenie z 30 maja 2011 r. (Dz.U. Nr 112, poz. 655).

informatycznej z tytułu kary umownej nałożonej w związku z nieterminową realizacją umowy nr 67/05 z dnia 24 listopada 2005 r. w wysokości 1.168,3 tys. zł (różnica między nałożoną karą umowną, a wynagrodzeniem tej firmy). Na mocy wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie z 29 grudnia 2011 r. kara ta została ograniczona do kwoty równej wynagrodzeniu pozwanej firmy¹³. Po uwzględnieniu powyższego należności wynoszą 2.520,5 tys. zł.

Zaległości na koniec 2011 r. wyniosły 2.493,3 tys. zł i stanowiły 98,9% należności. W stosunku do 2010 r. zaległości zmniejszyły się o 13,2%, tj. o 380,0 tys. zł. W strukturze zaległości największy udział miały zaległości w § 0580 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 1.266,3 tys. zł, tj. 50,8% ogółu zaległości. Na zaległości w tym paragrafie złożyły się zaległości z tytułu kar nałożonych na 10 podmiotów w latach 2001-2011, z czego osiem znajduje się w stanie upadłości. Na wszystkie zaległości zostały wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze, a w przypadku podmiotów znajdujących się w stanie upadłości wierzytelności zostały zgłoszone do syndyków masy upadłości. W 2011 r. wyegzekwowano zaległości w kwocie 65,4 tys. zł, z czego 52,6 tys. zł w wyniku dobrowolnego wpłacenia kar przez ukaranych, 4,8 tys. zł w wyniku egzekucji przez urzędy skarbowe oraz 8,1 tys. zł w wyniku wpłacenia środków z tytułu podziału masy upadłościowej.

W 2011 r. Komisja Nadzoru Finansowego podjęła jedną decyzję o uchyleniu kary nałożonej w 2007 r. na brokera ubezpieczeniowego w wysokości 1.500,0 zł oraz dwie decyzje o umorzeniu należności w stosunku do dwóch podmiotów ukaranych odpowiednio karami w wysokości 200,0 tys. zł i 50,0 tys. zł. W obu przypadkach należności wynikające z kar pieniężnych nie zostały zaspokojone w postępowaniach upadłościowych, a postępowania zostały prawomocnie ukończone.

Wydatki

Zrealizowane w 2011 r. wydatki wyniosły 167.395,1 tys. zł i były niższe o 35.748,9 tys. zł, tj. o 17,6 % od planu według ustawy budżetowej i o 36.234,1 tys. zł, tj. 17,8 % od planu po zmianach. Wydatki bieżące wyniosły 149.028,0 tys. zł, w tym 75,4 % (112.467,5 tys. zł) stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, a wydatki majątkowe 17.386,8 tys. zł. Niepełna realizacja wydatków spowodowana była niższymi od planu po

¹³ W opinii z dnia 17 lutego 2012 r. Prokuratura Generalna stwierdziła, że brak jest podstaw do wniesienia przez KNF apelacji od wyroku Sądu Okręgowego.

zmianach o 21.000,5 tys. zł, tj. o 36,6 % wydatkami rzeczowymi oraz niższymi o 12.313,2 tys. zł, tj. o 41,4% wydatkami majątkowymi.

Przewodniczący Komisji wydał w 2011 r., na podstawie art. 171 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 14 decyzji w sprawie przeniesienia między paragrafami wydatków na ogólną kwotę 13.994,0 tys. zł (6,9% planu), w tym jedną decyzją z 25 lutego 2011 r. wydaną za zgodą Ministra Finansów zwiększono wydatki w § 6050 o 12.000,0 tys. zł na dokończenie inwestycji przy ul. Jasnej 12 w Warszawie, a w 12 decyzjach przeniesiono wydatki z § 4010 Wynagrodzenia osobowe do § 4140 Wpłaty na PFRON na łączną kwotę 764,0 tys. zł. Przewodniczący Komisji wydał również w 2011 r. trzy decyzje zwiększające limit wydatków i jedną zmniejszającą łącznie o kwotę 485,2 tys. zł, w związku z przyznaniem środków z rezerwy celowej na pokrycie kosztów realizacji projektu PL0435 „Wzmocnienie zdolności administracyjnych i instytucjonalnych Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego w zakresie prawidłowego wprowadzania w życie dorobku prawnego Wspólnoty w obszarze rynku finansowego”, realizowanego w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego (246,3 tys. zł) oraz projektu „Wzmocnienie zdolności instytucjonalnych nadzoru nad sektorem ubezpieczeniowym Republiki Azerbejdżanu” (238,9 tys. zł).

Ponadto, Przewodniczący Komisji na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonał trzema decyzjami z listopada i grudnia 2011 r. blokowania planowanych wydatków na łączną kwotę 26.880,0 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 10.000,0 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zostały zaprezentowane w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Realizacja wydatków rzeczowych, w kwotach niższych niż planowano, spowodowana była późniejszym niż przewidywano zasiedleniem budynku przy ulicy Jasnej 12. Największe kwotowo różnice między wykonaniem, a planem po zmianach stwierdzono:

- w § 4270 Zakup usług remontowych – o 5.649,9 tys. zł, z powodu niewykonania prac adaptacyjnych pomieszczeń w budynku przy Placu Powstańców Warszawy 1 w Warszawie o wartości 4.000,0 tys. zł, z uwagi na brak stosownych decyzji o przekazaniu nieruchomości Urzędowi Komisji w trwały zarząd oraz niezrealizowaniem modernizacji budynku przy ul. Niedźwiedziej 6e w Warszawie o wartości 2.000,0 tys. zł;

- w § 4300 Zakup pozostałych usług – o 3.401,9 tys. zł, w związku z rezygnacją z zakupu usług informatycznych (różne projekty o wartości 2.760,0 tys. zł), rezygnacją z jednego z projektów informatycznych oraz niższych wydatków związanych z wynajmem sal konferencyjnych;
- w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – o 3.021,1 tys. zł, w wyniku uzyskania korzystniejszych ofert od producentów i dystrybutorów w ramach zakupu asysty technicznej oraz aktualizacji licencji, a także niższych wydatków na materiały i wyposażenie oraz niedokonania zakupu tokenów przeznaczonych do uwierzytelnienia w systemie Portal;
- w § 4690 Składki do organizacji międzynarodowych – o 2.080,0 tys. zł w wyniku realizacji wniosku pokontrolnego NIK dotyczącego regulowania tych zobowiązań z uwzględnieniem ich terminów płatności;
- w § 4700 – Szkolenia pracowników - o 1.038,7 tys. zł, z uwagi na niezrealizowanie wszystkich zaplanowanych szkoleń spowodowanych brakiem ofert spełniających warunki udziału w postępowaniach przetargowych, nierozstrzygnięcie postępowań, a także tego, że część postępowań rozstrzygniętych w 2011 r. zrealizowano w 2012 r.

Przyczyną niższej realizacji wydatków majątkowych było w:

- § 6050 Wydatki inwestycyjne - zawieszenie płatności Generalnemu Wykonawcy inwestycji dotyczącej modernizacji budynku biurowego na ul. Jasnej 12 w Warszawie, z powodu nieterminowej jej realizacji; z planowanej wg ustawy budżetowej po zmianach kwoty 12.000,0 tys. zł wydatkowano 7.374,1 tys. zł;
- § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne - niewykonanie modernizacji systemu ochrony fizycznej o wartości 2.440,0 tys. zł, w związku z niezakończeniem prac adaptacyjnych pomieszczeń w budynku przy Placu Powstańców Warszawy 1 w Warszawie i niezrealizowaniem modernizacji budynku przy ul. Niedźwiedziej 6e w Warszawie, niedokonanie zakupu systemu wraz z macierzą do archiwizowania dokumentów elektronicznych zgodnie z wymaganiami Archiwum Akt Nowych o wartości 2.440,0 tys. zł, zakup mniejszej niż planowano liczby komputerów typu PC, laptopów, monitorów i drukarek o łącznej wartości 600,0 tys. zł oraz rezygnacja z wdrożenia systemów ITiL o wartości 600,0 tys. zł; z planowanej według ustawy budżetowej kwoty 17.700,0 tys. zł wydatkowano 10.012,7 tys. zł.

Kontrola trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 5.998,8 tys. zł wykazała, że postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a operacje gospodarcze wynikające z rozliczeń finansowych prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Zakupione w ich wyniku środki trwałe prawidłowo zostały ujęte w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowane. Wszystkie zbadane wydatki były celowe, nie stwierdzono niegospodarności przy ich dokonywaniu. Zapłata za dostarczone towary i świadczone usługi dokonywana była z zachowaniem terminów płatności.

W niektórych pozycjach planu zamówień publicznych UKNF na 2011 r. stwierdzono błędne dane oraz brak wartości zamówień netto i brutto. Plan ten był nieprecyzyjny i trudny do rozliczenia z uwagi na wpisywanie w niektórych pozycjach zagregowanych danych o kilku tego samego rodzaju postępowaniach. Zdaniem NIK, z uwagi na przejrzystość planu zamówień, poszczególne postępowania powinny być wykazywane oddzielnie z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata.

W 2011 r. UKNF wniosło opłaty za używanie 213 sztuk odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych, w tym użytkowanych w samochodach służbowych, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁴. Wpłaty w kwocie 14,1 tys. zł dokonano w dniu 18 stycznia 2011 r., z uwzględnieniem zniżek za uiszczanie opłaty z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc, przewidzianych w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji¹⁵. Wydatki na opłaty były ujęte w planie finansowym KNF.

Przeciętne zatrudnienie w UKNF wynosiło 856 osób i było niższe od zatrudnienia w 2010 r. o 3 osoby. Przeciętne zatrudnienie było niższe od planowanego (909 osób) o 5,8%. Stan zatrudnienia na koniec 2011 r. wyniósł 863 osoby. Wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 96.975,1 tys. zł i były niższe o 1.235,5 tys. zł, tj. o 1,3%. Wydatki te, w porównaniu do 2010 r. były wyższe o 1.537,7 tys. zł, tj. o 1,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 9.441,0 zł i w porównaniu do 2010 r. wzrosło o 2,0%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

¹⁴ Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁵ Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz.U. Nr 86, poz. 558).

Wzrost przeciętnych miesięcznych wynagrodzeń o 13,0% w stosunku do 2010 r. w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynikał ze zmian na stanowisku przewodniczącego KNF w październiku, powołania od listopada drugiego Zastępcy Przewodniczącego KNF oraz wypłacenia ekwiwalentu za urlop ustępującemu Przewodniczącemu (średnie zatrudnienie w skali roku w grupie osób „R” wynosiło 2,15 etatu). W 2011 r. wynagrodzenia Przewodniczących i ich Zastępców zostały obliczone zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 października 2006 r. w sprawie wynagrodzeń i nagród pracowników Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego oraz Przewodniczącego Komisji i jego Zastępców¹⁶. Do obliczenia wynagrodzeń została przyjęta kwota bazowa w wysokości 1.766,46 zł ujęta w tej wysokości w ustawie budżetowej na rok 2008 r., co było zgodne z ustawą budżetową na 2011 r.

Po kontroli wykonania budżetu 2010 r. NIK wnioskowała o regulowanie należnych składek do organizacji międzynarodowych z uwzględnieniem terminów płatności i zgodnie z rocznym planem finansowym Urzędu Komisji oraz planowanie wydatków z uwzględnieniem faktycznych potrzeb Urzędu Komisji. Wniosek pierwszy został zrealizowany. W 2011 r. UKNF nie zapłacił składek, których termin płatności przypadał na 2012 r. W przypadku drugiego wniosku NIK ocenia, że Urząd nie dołożył należytej staranności przy planowaniu wydatków na 2011 r. Wydatki w 2011 r. zostały wykonane w 82,2% planu. W ciągu roku dokonane zostało zmniejszenie planu wydatków bieżących jednostek budżetowych (bez uwzględnienia wynagrodzeń) o 28.880,0 tys. zł, tj. o 41,5%. W części ograniczenie tych wydatków spowodowane było potrzebą zapewnienia środków w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na dokonanie rozliczenia inwestycji przy ul. Jasnej 12. Środki na ten cel nie zostały przewidziane w budżecie na rok 2011, ponieważ zakończenie inwestycji było planowane w 2010 r. Z tego powodu wydatki bieżące zostały zmniejszone o 12.000,0 tys. zł. Tak obniżony plan wydatków bieżących też nie został zrealizowany, w wyniku czego w listopadzie i grudniu w wyniku dokonanych blokad nastąpiło dalsze ograniczenie tych wydatków o 16.880,0 tys. zł. W tej sytuacji NIK jako niewłaściwe ocenia stanowisko Urzędu, że plan wydatków, o ile nie przekraczają one limitu przyznanego przez Ministerstwo Finansów, może zawierać wszystkie zgłaszane przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych potrzeby. Zdaniem NIK, potrzeby te powinny być weryfikowane przez Kierownictwo Urzędu tak, aby plan wydatków odzwierciedlał faktyczne potrzeby Urzędu.

¹⁶ Dz.U. Nr 183, poz. 1358 ze zm.

Inne ustalenia kontroli

W 2011 r. UKNF kontynuował realizację inwestycji przebudowa i rozbudowa budynku biurowego położonego w Warszawie przy ul. Jasnej 12 dla potrzeb Urzędu Komisji o wartości umownej 23.119,0 tys. zł. Inwestycja zgodnie z umową nr 25/2010 z dnia 25 stycznia 2010 r. zawartą z Generalnym Wykonawcą – Kompleksowa Realizacja Inwestycji Budowlanych Sp. z o.o. (KRIB) powinna zostać zrealizowana do 23 lipca 2010 r., ale nie została oddana do użytkowania w tym terminie. Kontrolą objęto w szczególności stan rozliczenia w 2011 r. kosztów związanych z realizacją tej inwestycji. NIK ustaliła, że z uwagi na opóźnienia w realizacji inwestycji dopiero 31 sierpnia 2011 r. sporządzony został protokół końcowy jej odbioru, w którym zamieszczono wykaz stwierdzonych wad i usterek. Do dnia zakończenia kontroli UKNF nie wyegzekwował od Generalnego Wykonawcy usunięcia większości stwierdzonych wad i usterek oraz pełnej dokumentacji powykonawczej. Koszt usunięcia wad i usterek według wyceny posiadanej przez Urząd wynosi 524,5 tys. zł. Z tytułu realizacji umowy 25/2010 UKNF zapłacił 18.143,8 tys. zł, w tym 3.051,3 tys. zł podwykonawcom¹⁷. W toku realizacji inwestycji UKNF uznał za uzasadnione roszczenia KRIB dotyczące wykonanych robót dodatkowych, ale ich wartość nie została dotychczas uzgodniona przez obie strony umowy, ponieważ KRIB określa wartość tych robót na poziomie od 464,0 tys. zł do 2.143,0 tys. zł. Z zestawienia wystawionych i zapłaconych faktur, po uwzględnieniu płatności dokonanych przez UKNF wobec podwykonawców wynikało, że wartość niezapłaconych faktur według stanu na 7 października 2011 r. wynosiła 5.517,8 tys. zł¹⁸.

W 2011 r. UKNF wystąpił do Kredyt Bank S.A. o wypłatę 2.311,9 tys. zł, z gwarancji bankowej określonej w umowie 25/2010 z KRIB. W marcu 2012 r. kwota ta wpłynęła na konto Urzędu, a następnie została przekazana na centralny rachunek dochodów budżetu państwa.

W dniach od 16 grudnia 2011 r. do 20 stycznia 2012 r. pracownicy Wieloosobowego Samodzielnego stanowiska do spraw Kontroli Wewnętrznej w UKNF przeprowadzili doraźną kontrolę – problemową „Wybranych aspektów prowadzenia i nadzorowania inwestycji związanej z adaptacją i rozbudową przez UKNF budynku przy ulicy Jasnej 12”. W wyniku tej

¹⁷ W przypadku wypłat dokonywanych na rzecz podwykonawców, UKNF każdorazowo zgłaszał wobec KRIB wezwanie do zapłaty.

¹⁸ Według stanu na dzień 23 marca 2012 r. zgłoszone do UKNF roszczenia podwykonawców są mniejsze i wynoszą 2.825,0 tys. zł. Ponadto KRIB zastrzegł sobie w umowach z podwykonawcami prawo do nałożenia kar umownych.

kontroli kontrolujący zobowiązali Dyrektora Departamentu Administracji, Budżetu i Informatyki (DAI) do realizacji 13 wniosków, a Dyrektora Departamentu Prawnego do bieżącego informowania Dyrektora DAI o stanie prowadzonych spraw sądowych w relacjach UKNF z podmiotami zewnętrznymi (Generalnym Wykonawcą oraz podwykonawcami prac remontowo-adaptacyjnych, prowadzonych w budynku przy ul. Jasnej 12). Wnioski dotyczyły przede wszystkim działań mających na celu zakończenie i rozliczenie inwestycji oraz zarządzania i administrowania nieruchomością.

NIK stwierdziła, że Urząd nie posiadał „Instrukcji obiegu dokumentów finansowych”, mimo powoływania się na ten dokument w § 4 ust. 2 „Instrukcji kontroli finansowej”, wdrożonej w marcu 2008 r. zarządzeniem Nr 27/2008 Przewodniczącego Komisji.

W protokole z inwentaryzacji, według stanu na dzień 30 grudnia 2011 r., NIK stwierdziła, że na stanie ewidencyjnym w kasie Urzędu Komisji znajdowało się 28 znaków skarbowych o łącznej wartości 1.010,0 zł, które zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej¹⁹, utraciły swoją ważność z dniem 1 stycznia 2009 r. UKNF podejmował w latach 2010-2011 próby ustalenia sposobu postępowania z tymi znakami. Jednak dopiero w 2012 r., na wniosek kontrolerów NIK, UKNF ustalił tryb postępowania w takim przypadku i przygotował projekt Zarządzenia Przewodniczącego KNF w sprawie powołania komisji likwidacyjnej tych znaków.

¹⁹ Dz.U. Nr 225, poz. 1635 ze zm.

Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń przez Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 4 kwietnia 2012 r. Przewodniczący KNF przekazał w dniu 16 kwietnia 2012 r. wyjaśnienia w trybie art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, w których poinformował o działaniach podjętych w sprawie gwarancji bankowej określonej w umowie 25/2010 zawartej z KRIB, likwidacji znaków skarbowych i wydania „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”.

Wystąpienie pokontrolne

W dniu 26 kwietnia 2012 r. skierowano do Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego wystąpienie pokontrolne, w którym wnioskowano o:

- ustalenie wartości zobowiązań wobec podwykonawców inwestycji przy ulicy Jasnej 12 oraz wobec KRIB z tytułu zrealizowanych robót dodatkowych;
- wyegzekwowanie od KRIB dokumentacji powykonawczej;
- opracowanie i wdrożenie „Instrukcji obiegu dokumentów finansowych”.

Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego nie zgłosił zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. Pismem z dnia 10 maja 2012 r. Przewodniczący KNF poinformował, że realizując wnioski pokontrolne:

- UKNF zinwentaryzował roszczenia podwykonawców inwestycji przy ul. Jasnej 12 w Warszawie i podjął niezbędne działania w celu ustalenia wartości zobowiązań,
- 18 kwietnia 2012 r. UKNF wystąpił do wykonawcy inwestycji – Spółki KRIB – o uzupełnienie braków w dokumentacji powykonawczej; 9 maja 2012 r. Kolegium UKNF podjęło decyzję o ustanowieniu Pełnomocnika Przewodniczącego KNF do spraw związanych z rozliczeniem i zakończeniem inwestycji,
- Zarządzeniem Przewodniczącego KNF wprowadzono „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”.

Załącznik nr 1**Dochody budżetowe**

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Komisja Nadzoru Finansowego część 70 ogółem, w tym:	201.365,8	207.069,0	213.695,8	106,1	103,2
1.1	dział 758 Różne rozliczenia	201.365,8	207.069,0	213.695,8	106,1	103,2
1.1.1	rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego	201.365,8	207.069,0	213.695,8	106,1	103,2
1.1.1.1.	par. 570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności (osoby fizyczne)	1.167,6	500,0	778,6	66,7	155,7
1.1.1.2.	par. 580 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.218,7	3.500,0	3.687,5	166,2	105,4
1.1.1.3.	par. 0690 - Wpływy z różnych opłat	41.975,2	38.858,0	41.412,6	98,7	106,6
1.1.1.4.	par. 0910 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	-32,3	10,0	-213,6*	661,3	-2.136,0
1.1.1.5.	par. 0970 - Wpływy z różnych dochodów	155.692,2	164.166,0	167.866,1	107,8	102,3

* W 2011 r. uzyskano wpływy z tytułu odsetek w wysokości 87,1 tys. zł i dokonano zwrotu odsetek w wyniku wyroków sądowych na kwotę 300,7 tys. zł.

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie	Wykonanie	Ustawa na	Budżet po	Wykonanie	6:3	6:4	6:5
			2010 r.	2011 r.	zmianach	2011 r.			
			tys. zł				%		
1		2	3	4	5	6	7	8	9
		Ogółem część 70 KNF*, w tym:	179.711,9	203.144,0	203.629,2	167.395,1	93,2	82,4	82,2
		758 Różne rozliczenia	179.711,9	203.144,0	203.629,2	167.395,1	93,2	82,4	82,2
		75821 Komisja Nadzoru Finansowego	179.711,9	203.144,0	203.629,2	167.395,1	93,2	82,4	82,2
1.		Ogółem wydatki KNF w tym:	179.711,9	203.144,0	203.629,2	167.395,1	93,2	82,4	82,2
		rezerwa celowa Azerbejdżan	0,0	0,0	238,9	232,4	-	-	97,3
		Norweski Mechanizm Finansowy PL0435	1.527,1	470,0	716,3	716,3	46,9	152,4	100,0
		Wydatki na działalność podstawową KNF	178.184,8	202.674,0	202.674,0	166.446,4	93,4	82,1	82,1
1.1	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	82,5	30,0	30,0	28,8	34,9	96,0	96,0
1.2	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	6,2	10,0	10,0	2,9	46,8	29,0	29,0
1.3	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	89.249,3	91.352,0	91.338,0	90.810,0	101,7	99,4	99,4
		4015 NMF PL0435	228,3	25,0	24,4	24,4	10,7	97,6	100,0
		4016 NMF PL0435	40,3	4,0	4,3	4,3	10,7	107,5	100,0
1.4	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.919,5	7.608,0	6.844,0	6.136,5	103,7	80,7	89,7
1.5	4090	Honoraria*	343,9	1.000,0	1.010,9	398,2	115,8	39,8	39,4
		w tym rezerwa celowa Azerbejdżan	0,0	0,0	10,9	10,9	0,0	0,0	100,0
1.6	4110	Ubezpieczenia społeczne*	11.248,8	12.938,0	12.939,7	11.734,0	104,3	90,7	90,7
		w tym rezerwa celowa Azerbejdżan	0,0	0,0	1,7	0,8	-	-	47,1
		4115 NMF PL0435	22,1	1,3	2,5	2,5	11,3	192,3	100,0
		4116 NMF PL0435	3,9	0,3	0,4	0,4	10,3	133,3	100,0
1.7	4120	Składki na Fundusz Pracy*	2.004,5	2.405,0	2.405,3	2.031,7	101,4	84,5	84,5
		w tym rezerwa celowa Azerbejdżan	0,0	0,0	0,3	0,3	-	-	100,0
		4125 NMF PL0435	5,7	0,3	0,3	0,3	5,3	100,0	100,0
		4126 NMF PL0435	1,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.8	4140	Wpłaty na PFRON	732,9	0,0	759,0	752,3	102,6	-	99,1
1.9	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.124,8	1.500,0	1.500,0	1.043,6	92,8	69,6	69,6
1.10	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.216,8	7.900,0	7.900,0	4.876,9	400,8	61,7	61,7
		4215 NMF PL0435	0,4	0,2	0,1	0,1	25,0	50,0	100,0
		4216 NMF PL0435	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.11	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	379,5	500,0	500,0	346,8	91,4	69,4	69,4
1.12	4260	Zakup energii	1.126,2	2.000,0	2.000,0	1.265,4	112,4	63,3	63,3
		4265 NMF PL0435	3,8	0,8	0,6	0,6	15,8	75,0	100,0
		4266 NMF PL0435	0,7	0,2	0,1	0,1	14,3	50,0	100,0
1.13	4270	Zakup usług remontowych	372,5	6.600,0	6.120,0	470,1	126,2	7,1	7,7
1.14	4280	Zakup usług zdrowotnych	28,7	35,0	40,0	36,7	127,9	104,9	91,8
1.15	4300	Zakup usług pozostałych*	12.754,7	23.259,0	17.354,2	13.952,3	109,4	60,0	80,4
		w tym rezerwa celowa Azerbejdżan	0,0	0,0	95,2	92,1	-	-	96,7
		4305 NMF PL0435	37,3	4,1	6,1	6,1	16,4	148,8	100,0
		4306 NMF PL0435	6,6	0,7	1,1	1,1	16,7	157,1	100,0
1.16	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.404,6	2.000,0	2.000,0	949,5	67,6	47,5	47,5
1.17	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	104,0	200,0	200,0	58,2	56,0	29,1	29,1
		4365 NMF PL0435	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		4366 NMF PL0435	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.18	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	62,1	100,0	100,0	53,8	86,6	53,8	53,8
		4375 NMF PL0435	0,7	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		4376 NMF PL0435	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.19	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia*	269,4	300,0	399,5	282,0	104,7	94,0	70,6
		w tym rezerwa celowa Azerbejdżan	0,0	0,0	99,5	97,0	-	-	97,5
1.20	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	254,2	1.000,0	1.000,0	382,7	150,6	38,3	38,3

Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie	Wykonanie	Ustawa na	Budżet po	Wykonanie	6:3	6:4	6:5
			2010 r.	2011 r.	zmianach	2011 r.			
			tys. zł				%		
	4395	NMF PL0435	100,4	195,0	132,8	132,8	132,3	68,1	100,0
	4396	NMF PL0435	17,7	34,0	23,4	23,4	132,2	68,8	100,0
1.21	4400	Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	5.866,5	6.100,0	5.580,0	4.824,7	82,2	79,1	86,5
	4405	NMF PL0435	19,3	3,3	3,3	3,3	17,1	100,0	100,0
	4406	NMF PL0435	3,4	1,1	0,6	0,6	17,7	54,6	100,0
1.22	4410	Podróże służbowe krajowe	2.815,2	3.200,0	3.200,0	2.577,9	91,6	80,6	80,6
1.23	4420	Podróże służbowe zagraniczne*	2.350,2	3.100,0	3.131,4	2.878,0	122,5	92,8	91,9
	<i>w tym</i>	<i>rezerwa celowa Azerbejdżan</i>	0,0	0,0	31,4	31,4	-	-	100,0
1.25	4430	Różne opłaty i składki	66,6	300,0	300,0	121,4	182,3	40,6	40,6
1.26	4440	Odpis na ZFSS	963,7	1.007,0	1.007,0	1.003,0	104,1	99,6	99,6
1.27	4480	Podatek od nieruchomości	177,2	200,0	200,0	178,9	101,0	89,5	89,5
1.28	4540	Składki do organizacji międzynarodowych	189,9	200,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.29	4548	Pozostałe odsetki	0,0	0,0	14,0	12,5	-	-	89,3
1.30	4610	Koszty postępowania sądowego	98,4	100,0	200,0	172,1	174,9	172,1	86,1
1.31	4690	Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	6.738,3	7.080,0	2.080,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.32	4700	Szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	2.187,6	2.950,0	2.950,0	1.911,3	87,4	64,8	64,8
	4705	NMF PL0435	880,0	169,0	438,9	438,9	49,9	259,7	100,0
	4706	NMF PL0435	155,3	30,0	77,4	77,4	49,8	258,0	100,0
1.33	4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	125,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.34	4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3.968,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.35	6050	Wydatki inwestycyjne	18.963,4	0,0	12.000,0	7.374,2	38,9	-	61,5
1.36	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne	4.989,1	17.700,0	17.700,0	10.012,7	200,7	56,6	56,6

* Łącznie z rezerwą celową na finansowanie projektu pomocy rozwojowej na rzecz nadzoru nad sektorem ubezpieczeniowym Republiki Azerbejdżanu.

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	7:4
	osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem wg statusu zatrudnienia* Część -70 Dział - 758 Rozdział - 75821 Komisja Nadzoru Finansowego:	859	95.437	9.259	856	96.975	9.441	102,0
w tym – wg statusu zatrud.: 01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	857	94.698	9.208	854	96.140	9.381	101,9
02 (grupa „R”) osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	739	30.803	2**	835	34.794	113,0

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

** Przeciętne wykonanie etatów w 2011 roku w grupie „R” - 2,15 etatu, co daje średnie wynagrodzenie 32.367 zł.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 70

Oceny wykonania budżetu części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²¹.

Dochody : 213.695,8 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich):
167.395,1 tys. zł

Łączna kwota G : 381.090,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,4393$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,5607$

Nieprawidłowości w dochodach: nie było nieprawidłowości w dochodach wyrażonych kwotowo, a stwierdzone uchybienie nie wpłynęło negatywnie na realizację dochodów w 2011 r.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie było nieprawidłowości w wydatkach wyrażonych kwotowo, a stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na prawidłowość realizacji wydatków budżetowych

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 0,4393 \times 5 + 0,5607 \times 5 = 5$

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

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