

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.007.2016

Nr ewid. 78/2016/P/16/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 70 – KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO

Warszawa maj 2016 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 budżetu państwa w 2015 r.
w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes 
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 09. 05. 2016 r.

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

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| I. Wprowadzenie..... | 4 |
| II. Ocena kontrolowanej działalności | 5 |
| 1. Ocena ogólna | 5 |
| 2. Sprawozdawczość..... | 5 |
| III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 70 | |
| – Komisja Nadzoru Finansowego | 6 |
| 1. Dochody budżetowe | 6 |
| 2. Wydatki budżetu państwa..... | 7 |
| 3. Sprawozdania..... | 9 |
| IV. Ustalenia innych kontroli | 10 |
| V. Informacje dodatkowe..... | 11 |
| Załączniki | 12 |

I. Wprowadzenie

Komisja Nadzoru Finansowego (dalej: KNF) jest centralnym organem administracji publicznej, sprawującym nadzór nad rynkiem finansowym. Nadzorem objęty jest rynek bankowy, ubezpieczeniowy, kapitałowy, fundusze emerytalne, instytucje płatnicze, agencje ratingowe, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe i Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa. W skład Komisji wchodzi: Przewodniczący, dwóch Zastępców Przewodniczącego, ministrowie właściwi do spraw instytucji finansowych i zabezpieczenia społecznego albo ich przedstawiciele, Prezes Narodowego Banku Polskiego albo delegowany przez niego wiceprezes oraz przedstawiciel Prezydenta RP. Komisja i Przewodniczący Komisji wykonują zadania przy pomocy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (UKNF).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. W ramach części 70 przewidziano finansowanie zadań z zakresu nadzoru nad rynkiem finansowym.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty wykazywane w sprawozdawczości dotyczącej budżetu w układzie zadaniowym,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w 2015 r. w części 70 dochody wyniosły 228.715,7 tys. zł (co stanowiło 0,08% dochodów budżetu państwa w 2015 r.), a wydatki budżetu państwa 206.210,5 tys. zł (co stanowiło 0,06% wydatków budżetu państwa w 2015 r.).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna²

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego.

Kontrola 37,8% zrealizowanych dochodów budżetowych wykazała, że należności z tytułu dochodów budżetowych objęte badaniem ustalone były i egzekwowane prawidłowo i terminowo. Wyjątkiem była należność z tytułu kary nałożonej na jeden z podmiotów nadzorowanych na kwotę 250,0 tys. zł, której egzekucję podjęto ze zwłoką wynoszącą osiem miesięcy. Waga tej nieprawidłowości nie spowodowała jednak obniżenia oceny ogólnej.

W wyniku kontroli 21,6% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego przedstawiona została w załączniku nr 4 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez dysponenta części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego sprawozdania budżetowe za 2015 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.:

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2015⁴ dochody budżetu państwa w części 70 zostały zaplanowane w kwocie 227.283,0 tys. zł, z tego z tytułu wpłat zaliczek na koszty nadzoru 221.463,0 tys. zł oraz z innych źródeł 5.820,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 228.715,7 tys. zł i stanowiły 100,6% kwoty planowanej oraz 116,4% dochodów zrealizowanych w 2014 r. (196.504,4 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów w części 70 były wpłaty, wnoszone przez podmioty nadzorowane, na pokrycie wydatków stanowiących koszty nadzoru nad rynkiem finansowym. Dochody te są planowane w wysokości równej planowanemu wydatkowi na koszty nadzoru. Wpłaty są wnoszone zaliczkowo w ciągu roku, gdyż w trakcie roku budżetowego nie jest możliwe określenie kwoty wydatków (kosztów nadzoru) przypadającej na każdy podmiot nadzorowany. Ustalenie tej kwoty następuje po zakończeniu roku budżetowego, po wyliczeniu kosztów nadzoru przypadających na poszczególne rynki nadzorowane. Jednocześnie ustalane są kwoty niedopłaty (wpłacanej przez podmiot nadzorowany) lub nadpłaty (zwracanej podmiotom nadzorowanym lub zaliczanej na poczet kolejnych wpłat) na każdy podmiot nadzorowany odrębnie. Z tego względu ewentualne nadpłaty lub niedopłaty na koszty nadzoru roku poprzedniego mają wpływ na wykonanie dochodów w kolejnym roku budżetowym.

Dochody z tytułu wpłat zaliczek podmiotów nadzorowanych na koszty nadzoru w 2015 r., ustalone w relacji do sumy aktywów (banki, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, powszechne towarzystwa emerytalne), do rodzaju lub wartości transakcji (podmioty rynku kapitałowego) albo do składek przypisanych brutto (zakłady ubezpieczeń) wyniosły 267.483,3 tys. zł i były wyższe od planowanych o 46.020,8 tys. zł. Jednocześnie, w wyniku rozliczenia kosztów nadzoru za lata poprzednie, KNF otrzymała wyrównanie niedopłat i wpłaty należne za lata poprzednie w łącznej kwocie 299,5 tys. zł oraz zwróciła podmiotom nadzorowanym lub zaliczyła na koszty nadzoru 2015 r. nadpłaty zaliczek w kwocie 44.712,5 tys. zł. Rozliczone środki za 2014 r., zgodnie z §18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,⁵ wpłynęły na wysokość zrealizowanych dochodów roku 2015.

Pozostałe dochody wyniosły 5.644,9 tys. zł, co stanowiło 97,0% planu. Złożyły się na nie głównie dochody z tytułu kar finansowych nakładanych na osoby fizyczne i prawne oraz odsetki od zaległości.

Kontrolą objęto 48 dowodów księgowych dotyczących dochodów budżetowych o łącznej wartości 86.533,9 tys. zł, co stanowiło 37,8% kwoty dochodów zrealizowanych przez KNF. Badanie przeprowadzono pod względem prawidłowości i terminowości ustalania należności. Należności wymierzane były w odpowiedniej wysokości, określonej w przepisach prawa lub decyzji.

Szczegółowe informacje o wykonaniu dochodów w 2015 r. przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

⁴ Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.)

⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1542.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności na koniec 2015 r. wyniosły ogółem 24.884,7 tys. zł, z tego z tytułu kar finansowych nałożonych na osoby prawne 18.175,4 tys. zł, kar nałożonych na osoby fizyczne 1.837,8 tys. zł i odsetek od nieterminowych wpłat kar 3.506,2 tys. zł. Należności wymagalne (zaległości) wynosiły 24.713,3 tys. zł, tj. 99,3% ogółu należności pozostałych do zapłaty. W porównaniu do stanu na koniec 2014 r. należności ogółem były wyższe o 3.828,4 tys. zł, tj. o 18,2%, a zaległości o 3.910,9 tys. zł, tj. 18,8%. Wzrost zaległości dotyczył zarówno kar nałożonych na osoby fizyczne i prawne, jak i naliczonych odsetek.

NIK objęła badaniem działania na rzecz wyegzekwowania zaległości w łącznej kwocie 14.200,7 tys. zł, w tym zaległe należności z tytułu kar od sześciu podmiotów w łącznej kwocie 13.478,8 tys. zł oraz zaległe należności z tytułu wpłat na koszty nadzoru od dwóch podmiotów w łącznej kwocie 720,9 tys. zł. Poza jednym przypadkiem nie stwierdzono nieprawidłowości przy dochodzeniu należności budżetowych. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na ośmiomiesięcznej zwłoce w egzekucji kary nałożonej na podmiot nadzorowany w wysokości 250,0 tys. zł.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetowe w 2015 r. zostały zrealizowane w kwocie 206.210,5 tys. zł i stanowiły 94,5% wydatków planowanych po zmianach (218.278,0 tys. zł). Były one niższe o 1,0% od wydatków zrealizowanych w roku poprzednim (208.395,0 tys. zł).

Wydatki zrealizowano w dziale 758 – Różne rozliczenia, w rozdziale 75821 Komisja Nadzoru Finansowego w kwocie 206.195,6 tys. zł oraz w dziale 752 – Obrona Narodowa, w rozdziale 75212 Pozostałe wydatki obronne w kwocie 14,9 tys. zł (z przeznaczeniem na szkolenia). Środki zostały przeznaczone na sfinansowane wykonania zadań KNF i Urzędu KNF, w tym wynagrodzenia pracowników UKNF, inne wydatki bieżące oraz zakupy i wydatki inwestycyjne.

Szczegółowe informacje o wykonaniu wydatków w 2015 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Zobowiązania w części 70 budżetu państwa na koniec 2015 r. wyniosły 10.850,1 tys. zł i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. o 3.283,7 tys. zł (o 23,2%). Główną pozycję (7.971,0 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu ze stanem na koniec 2014 r. wzrosły o 0,3%. Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2015 r. wyniosły 104,4 tys. zł, co stanowiło 94,9% planu po zmianach i w porównaniu do wydatków zrealizowanych w roku 2014 były niższe o 0,4%. Obejmowały one diety za udział w posiedzeniach Sądu Polubownego przy KNF oraz dofinansowanie do okularów dla pracowników

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2015 r. wyniosły 173.177,6 tys. zł, tj. 94,7% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 2.249,8 tys. zł, tj. o 1,3%.

Największą pozycję w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (71,0%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (122.906,9 tys. zł i 98,4% planu po zmianach). Wydatki na zakupy towarów i usług⁶ (29.047,1 tys. zł i 83,9% planu po zmianach) stanowiły 16,8% wydatków w tej grupie, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (4.311,2 tys. zł i 88,8% planu po zmianach) – 2,5% ogółu wydatków bieżących jednostek budżetowych, a składki do organizacji

⁶ § 4210 i § 4240–4400.

międzynarodowych⁷ (11.005,8 tys. zł i 98,3% planu po zmianach) – 6,4% ogółu wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 70 wyniosło 910 osób i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o jedną osobę (w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń).

Wydatki na wynagrodzenia wzrosły w porównaniu do wydatków w 2014 r. o 369,0 tys. zł, tj. o 0,4%. Przeciętne wynagrodzenie (włącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w 2015 r. wyniosło 9.644 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r. o 0,2%.

Szczegółowe informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawione zostały w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe w 2015 r. zrealizowano w wysokości 32.928,4 tys. zł, tj. 93,3% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2014 r. o 4.433,9 tys. zł, tj. o 11,9%. W ramach wydatków majątkowych w 2015 r. sfinansowano m.in. drugą ratę płatności za zakup nieruchomości na potrzeby UKNF (5.000,0 tys. zł), zakup infrastruktury i oprogramowania dla potrzeb Portalu UKNF (4.161,4 tys. zł), przebudowę pomieszczeń dla potrzeb UKNF (7.413,0 tys. zł).

Kontrola wydatków w wysokości 44.452,6 tys. zł, tj. 21,6% wydatków ogółem w części 70 budżetu państwa, wykazała, że były dokonywane zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi wydatkowania środków publicznych. Badanie wydatków przeprowadzono na próbie wybranej metodą monetarną (MUS), spośród pozapłacowych wydatków, z wyłączeniem wydatków poniżej 500 zł. Badaniem objęto 117 zapisów księgowych wraz z dokumentacją źródłową, w tym w grupie wydatków majątkowych 30 zapisów na kwotę 28.987,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 87 zapisów na kwotę 15.465,0 tys. zł.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość udzielenia zamówień publicznych o łącznej wartości wydatków w 2015 r. 5.480,9 tys. zł, z tego: na zakup i dostawę infrastruktury sprzętowej i oprogramowania wraz z uruchomieniem i konfiguracją – w trybie przetargu nieograniczonego (4.161,3 tys. zł), na ochronę osób i mienia – w trybie przetargu nieograniczonego (733,6 tys. zł) oraz na dostarczenie usługi serwisu giełdowego przez Giełdę Papierów Wartościowych – zamówienie z wolnej ręki (586,0 tys. zł). Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatki poniesione na realizację skontrolowanych umów były celowe, zakupione towary i usługi były niezbędne dla wykonywania zadań Komisji i Urzędu KNF.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Zadanie Komisji Nadzoru Finansowego i UKNF, określone w budżecie zadaniowym jako *nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym*, zostało wykonane w sposób zapewniający osiągnięcie zaplanowanego miernika. Miernikiem tym była średnia:

- liczby zakończonych postępowań administracyjnych dotyczących rynku finansowego w stosunku do liczby wniosków o przeprowadzenie tych postępowań złożonych przez nadzorowane podmioty oraz
- liczby zakończonych postępowań inspekcyjnych w podmiotach nadzorowanych w stosunku do liczby postępowań inspekcyjnych planowanych.

W 2015 r. wartość miernika wyniosła 104% i była wyższa od planowanej na poziomie równym lub wyższym od 94%. Wyższe wykonanie wskaźnika wynikało zarówno z większej niż planowano liczby zakończonych postępowań administracyjnych, jak i większej niż planowano na etapie tworzenia miernika liczbie zakończonych postępowań inspekcyjnych.

⁷ § 4540 i § 4690.

Zakres działań Komisji Nadzoru Finansowego na każdym z nadzorowanych rynków obejmuje:

- działania licencyjne i autoryzacyjne,
- analizy funkcjonowania podmiotów, monitorowanie ryzyk i działania mitygujące,
- inspekcje w podmiotach nadzorowanych,
- ochronę interesów uczestników rynku i upowszechnianie wiedzy,
- udział w pracach Europejskiego Systemu Nadzoru Finansowego i współpracę międzynarodową,
- wykrywanie przypadków naruszenia przepisów rynku kapitałowego.

3. Sprawozdania

Sprawozdania budżetowe Komisji Nadzoru Finansowego za rok 2015:

- 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie:

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

zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰.

Najwyższa Izba Kontroli potwierdza zgodność kwot dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań ujętych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2015 z ewidencją księgową.

⁸ Dz. U. poz. 119, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

¹⁰ Dz. U. Nr 298 poz. 1766.

IV. Ustalenia innych kontroli

W 2015 r. NIK skontrolowała działalność KNF w zakresie sprawowania kontroli nad instytucjami obowiązującymi w ramach przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu¹¹. Działania KNF w zakresie nadzoru nad instytucjami obowiązującymi w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r. zostały ocenione pozytywnie. W UKNF wprowadzono i skutecznie stosowano zasady kontroli zarządczej w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Została wyodrębniona komórka organizacyjna do przeprowadzania kontroli oraz analiz w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Typowanie podmiotów do kontroli odbywało się na podstawie analizy ryzyka opartej o kilkanaście kryteriów. Urząd przeprowadzał corocznie średnio 47 kontroli w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu i był to stały poziom od kilku lat.

¹¹ Kontrola P/15/013 *Sprawowanie kontroli nad instytucjami obowiązującymi w ramach przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.*

V. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Przewodniczącego KNF, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. Wystąpienie zawierało wniosek pokontrolny dotyczący zapewnienia bezzwłocznego podejmowania egzekucji zaległych należności z tytułu nałożonych kar oraz dwie uwagi. Jedna z tych uwag wskazywała na brak procedury informowania komórki organizacyjnej UKNF, odpowiedzialnej za dochodzenie należności, przez inne departamenty o zmianach danych adresowych podmiotów, od których dochodzone są należności, przy czym już w trakcie kontroli Przewodniczący KNF poinformował o podjęciu prac celem wprowadzenia stosownych zapisów do regulacji wewnętrznych. Druga uwaga dotyczyła ujęcia wydatku z tytułu zasądzonych odsetek w kwocie 18,1 tys. zł w niewłaściwym paragrafie.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 20 kwietnia 2016 r. Przewodniczący KNF poinformował o podjęciu działań zmierzających do zapewnienia bezzwłocznego podejmowania egzekucji zaległych należności poprzez zwiększenie zatrudnienia w komórce organizacyjnej odpowiedzialnej za dochodzenie należności oraz planowane wdrożenie dodatkowego modułu nowego systemu finansowego księgowego przeznaczonego do wsparcia procesów egzekucji należności. Przewodniczący poinformował także o wprowadzeniu korekt księgowych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

| Lp. | Wyszczególnienie | 2014 | 2015 | Wykonanie | 5:3 | 5:4 |
|--------|---|-----------|----------------------|-----------|-------|-------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | | % | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Ogółem cz. 70 – Komisja Nadzoru Finansowego, w tym: | 196.504,4 | 227.283,0 | 228.715,7 | 116,4 | 100,6 |
| 1. | dział 758 Różne rozliczenia | 196.504,4 | 227.283,0 | 228.715,7 | 116,4 | 100,6 |
| 1.1. | rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego | 196.504,4 | 227.283,0 | 228.715,7 | 116,4 | 100,6 |
| 1.1.1. | § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności (osoby fizyczne) | 186,0 | 895,0 | 1.080,2 | 580,8 | 120,7 |
| 1.1.2. | § 0580 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 3.752,3 | 4.500,0 | 3.909,2 | 104,2 | 86,9 |
| 1.1.3. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 48.472,5 | 46.586,0 | 46.382,7 | 95,7 | 99,6 |
| 1.1.4. | § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa | – | 15,0 | 17,9 | – | 119,7 |
| 1.1.5. | § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat | 86,6 | 68,0 | 87,9 | 101,5 | 129,2 |
| 1.1.6. | § 0920 Pozostałe odsetki | – | – | 0,02 | – | – |
| 1.1.7. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 143.841,8 | 175.219,0 | 177.237,7 | 123,2 | 101,2 |
| 1.1.8. | § 8530 Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów | 165,2 | – | – | 0,0 | – |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 153, ze zm.)

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

| Lp. | Wyszczególnienie | 2014 | 2015 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|---------|---|-----------|----------------------|--------------------|-----------|-------|-------|-------|---|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | | % |
| | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| | Ogółem, w tym: | 208.395,0 | 219.478,0 | 218.278,0 | 206.210,5 | 99,0 | 94,0 | 94,5 | |
| 1. | 758 Różne rozliczenia | | | | | | | | |
| 1.1. | 75821 Komisja Nadzoru Finansowego | 208.380,0 | 219.463,0 | 218.263,0 | 206.195,6 | 99,0 | 94,0 | 94,5 | |
| 1.1.1. | § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 62,3 | 30,00 | 30,0 | 26,9 | 43,3 | 89,8 | 89,8 | |
| 1.1.2. | § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 21,5 | 80,00 | 80,0 | 77,5 | 360,0 | 96,8 | 96,8 | |
| 1.1.3. | § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 98.520,4 | 97.602,00 | 99.029,0 | 98.647,6 | 100,1 | 101,1 | 99,6 | |
| 1.1.4. | § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 6.425,9 | 8.171,00 | 6.671,0 | 6.670,1 | 103,8 | 81,6 | 100,0 | |
| 1.1.5. | § 4090 Honoraria | 324,8 | 500,0 | 541,7 | 266,6 | 82,1 | 53,3 | 49,2 | |
| 1.1.6. | § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne | 14.970,6 | 16.072,0 | 16.082,2 | 15.215,9 | 101,6 | 94,7 | 94,6 | |
| 1.1.7. | § 4120 Składki na Fundusz Pracy | 2.104,7 | 2.591,0 | 2.592,5 | 2.106,7 | 100,1 | 81,3 | 81,3 | |
| 1.1.8. | § 4140 Wpłaty na PFRON | 810,8 | 797,00 | 870,0 | 866,8 | 106,9 | 108,8 | 99,6 | |
| 1.1.9. | § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe | 1.315,6 | 1.500,00 | 1.517,1 | 1.357,4 | 103,2 | 90,5 | 89,5 | |
| 1.1.10. | § 4190 Nagrody konkursowe | – | 20,00 | 20,0 | 20,0 | | 100,0 | 100,0 | |
| 1.1.11. | § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia | 2.354,5 | 2.742,00 | 2.742,0 | 2.476,5 | 105,2 | 90,3 | 90,3 | |
| 1.1.12. | § 4260 Zakup energii | 1.090,5 | 1.700,00 | 1.700,0 | 1.401,9 | 128,6 | 82,5 | 82,5 | |
| 1.1.13. | § 4270 Zakup usług remontowych | 791,9 | 2.200,00 | 2.200,0 | 1.985,4 | 250,7 | 90,2 | 90,2 | |
| 1.1.14. | § 4300 Zakup usług pozostałych | 16.568,5 | 21.300,0 | 19.801,0 | 17.040,8 | 102,9 | 80,0 | 86,1 | |
| 1.1.15. | § 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 136,7 | 250,0 | 371,6 | 291,3 | 213,0 | 116,5 | 78,4 | |
| 1.1.16. | § 4410 Podróże służbowe krajowe | 1.101,5 | 1.300,00 | 1.300,0 | 1.196,1 | 108,6 | 92,0 | 92,0 | |
| 1.1.17. | § 4420 Podróże służbowe zagraniczne | 3.242,2 | 3.450,20 | 3.555,2 | 3.115,1 | 96,1 | 90,3 | 87,6 | |
| 1.1.18. | § 4430 Różne opłaty i składki | 111,8 | 500,0 | 501,7 | 169,4 | 151,5 | 33,9 | 33,8 | |
| 1.1.19. | § 4480 Podatek od nieruchomości | 218,9 | 250,00 | 99,0 | 84,1 | 38,4 | 33,7 | 85,0 | |
| 1.1.20. | § 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst | 55,5 | 100,00 | 251,0 | 206,9 | 372,9 | 206,9 | 82,4 | |
| 1.1.21. | § 4540 Składki do organizacji międzynarodowych | 217,6 | 245,00 | 245,0 | 237,4 | 109,1 | 96,9 | 96,9 | |
| 1.1.22. | § 4580 Pozostałe odsetki | 16,1 | 1,00 | 1,0 | 0,2 | 1,5 | 24,3 | 24,3 | |
| 1.1.23. | § 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej | 11.607,6 | 10.953,00 | 10.953,0 | 10.768,5 | 92,8 | 98,3 | 98,3 | |
| 1.1.24. | § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 2.191,3 | 2.450,00 | 2.450,0 | 1.761,6 | 80,4 | 71,9 | 71,9 | |
| 1.1.25. | § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 12.894,4 | 16.100,00 | 16.100,0 | 13.798,9 | 107,0 | 85,7 | 85,7 | |
| 1.1.26. | § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 24.467,9 | 19.200,00 | 19.200,0 | 19.129,6 | 78,2 | 99,6 | 99,6 | |
| 2. | 752 Obrona narodowa | | | | | | | | |
| 2.1. | 75212 Pozostałe wydatki obronne | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 14,9 | 99,3 | 99,3 | 100,0 | |
| 2.1.1. | § 4090 Honoraria | 5,1 | 5,0 | 5,1 | 5,0 | 98,0 | 98,0 | 98,0 | |
| 2.1.2. | § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 1,9 | 2,0 | 1,9 | 1,9 | 100,0 | 99,7 | 99,7 | |
| 2.1.3. | § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 153, ze zm.)

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2014 | | | Wykonanie 2015 | | | |
|------|--|----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|-------|
| | | 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 ¹⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Ogółem wg statusu zatrudnienia, ²⁾ w tym: 75821 Komisja Nadzoru Finansowego | 909 | 104.947,5 | 9.621 | 910 | 105.316,5 | 9.644 | 100,2 |
| 1.1. | 01. osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 906 | 103.895,8 | 9.556 | 907 | 104.233,0 | 9.577 | 100,2 |
| 1.2. | 02. osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 3 | 1.051,7 | 29.214 | 3 | 1.083,5 | 30.096 | 103,0 |

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

Oceny wykonania budżetu w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego dokonano stosując kryteria¹² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku*¹³.

Dochody: 228.715,7 tys. zł

Wydatki: 206.210,5 tys. zł

Łączna kwota G: 434.926,2 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = D : G = 0,5259

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = W : G = 0,4741

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \cdot 0,5259 + 5 \cdot 0,4741 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

¹² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Minister Finansów
10. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego