

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.010.2018

Nr ewid. 85/2018/P/18/001/KBF

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego**

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10 maja 2018 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
Ocena ogólna.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdawczość.....	9
IV. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki	11

I. Wprowadzenie

Komisja Nadzoru Finansowego (dalej: KNF lub Komisja) jest centralnym organem administracji publicznej, sprawującym nadzór nad rynkiem finansowym. Nadzorem objęty jest między innymi 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, gospodarki i zabezpieczenia społecznego albo ich przedstawiciele, Prezes Narodowego Banku Polskiego albo delegowany przez niego członek Zarządu Narodowego Banku Polskiego oraz przedstawiciel Prezydenta RP. Komisja i Przewodniczący Komisji wykonują zadania przy pomocy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (dalej UKNF lub Urząd). W układzie zadaniowym budżetu państwa cele działania KNF i UKNF zostały ujęte w zadaniu „Nadzór nad rynkiem finansowym”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017 w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. Specyfika wykonania budżetu państwa w tej części polega na tym, że wydatki stanowiące koszty działalności KNF i UKNF, w wysokości określonej w ustawie budżetowej, są pokrywane z wpłat wnoszonych przez podmioty nadzorowane.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych (analiza porównawcza z dochodami roku poprzedniego),
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych i wykazywane w sprawozdawczości dotyczącej budżetu w układzie zadaniowym,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w 2017 r. w części 70 dochody wyniosły 198.659,7 tys. zł (co stanowiło 0,06% dochodów budżetu państwa zrealizowanych w 2017 r.), a wydatki budżetu państwa 216.703,8 tys. zł (co stanowiło 0,06% wydatków budżetu państwa w 2017 r.). W części tej nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

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

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego.

W wyniku kontroli 17,7% zrealizowanych w części 70 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 (dalej ufp) i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także osiągnięcie celów prowadzonej działalności zaplanowanych w układzie zadaniowym wydatków. Przewodniczący KNF rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 70.

W toku kontroli NIK nie stwierdziła nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego:

- 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 sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał 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.

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

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 2017 r. poz. 2077.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 za rok 2016.

W ustawie budżetowej na rok 2017⁴ dochody budżetu państwa w części 70 zostały zaplanowane w kwocie 239.474,0 tys. zł, w tym z tytułu wpłat zaliczek na koszty nadzoru 226.479,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 198.659,7 tys. zł i były niższe o 17,0% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej. W porównaniu do roku poprzedniego dochody były wyższe o 70.627,9 tys. zł, tj. o 55,2%. Niższa realizacja planu dochodów wynikała w szczególności z określonego w art. 19 ust. 1 ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym⁵ sposobu pokrywania wydatków KNF i UKNF z rozliczenia wpłat dokonywanych na pokrycie kosztów nadzoru. Zgodnie z art. 19 ust. 5 ustawy należności od podmiotów nadzorowanych na pokrycie kosztów działalności KNF i UKNF, pobierane przez Komisję stanowią dochody budżetu państwa. W 2017 r. nastąpił wzrost zaległości z tytułu obowiązkowych opłat od podmiotów rynku finansowego.

Szczegółowe informacje o wykonaniu dochodów w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2017 r. w części 70 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 41.367,9 tys. zł. Były one wyższe o 7.234,2 tys. zł, tj. o 21,2% w porównaniu do należności pozostałych do zapłaty na koniec 2016 r. Dotyczyły one głównie kar od podmiotów rynku finansowego (łącznie 66,0% kwoty należności), odsetek od zaległości oraz należności z tytułu wpłat na pokrycie kosztów nadzoru.

Zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 40.547,9 tys. zł i były wyższe o 6.614,2 tys. zł, tj. o 19,5% od zaległości na koniec 2016 r. Wzrost zaległości wynikał przede wszystkim z większej sumy administracyjnych kar pieniężnych nakładanych na podmioty rynku finansowego i niedokonywania wpłat nałożonych kar w terminie oraz ze zmiany przepisów dotyczących finansowania nadzoru nad rynkiem finansowym. Zmiana ta spowodowała objęcie od 2016 r. obowiązkiem wnoszenia opłat znacznie szerszej niż poprzednio grupy podmiotów działających na rynku kapitałowym, z których duża część zobowiązana do wnoszenia opłat nie dopełniła tego obowiązku (zaległości z tego tytułu wyniosły na koniec 2017 r. 6.950,6 tys. zł). Zaległości z tytułu nałożonych kar wzrosły o 4.093,2 tys. zł. Podejmowane przez UKNF działania windykacyjne nie przyniosły w 2017 r. efektów pozwalających na ograniczenie wzrostu zaległości.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 70 za rok 2016, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o podjęcie działań w celu zapewnienia przekazywania do Departamentu Administracji, Informatyki i Budżetu (DAI), zajmującego się między innymi prowadzeniem obsługi finansowej i rachunkowej UKNF, dokumentów będących podstawą ujęcia należności w księgach rachunkowych w terminach umożliwiających prawidłowe i kompletne wykazanie należności w sprawozdaniach budżetowych i finansowych. W celu realizacji tego wniosku przygotowany został i przekazany do konsultacji merytorycznych w Urzędzie projekt zarządzenia Przewodniczącego KNF w sprawie wprowadzenia zasad i trybu dochodzenia niepodatkowych należności budżetu państwa o charakterze publicznoprawnym i należności cywilnoprawnych w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego. Projekt zarządzenia, który w dniu 23 marca 2018 r. był na końcowym etapie opracowywania w związku ze zgłoszonymi uwagami, zawiera m.in. zapisy zobowiązujące departamenty merytoryczne UKNF do niezwłocznego przekazywania do DAI dokumentów będących podstawą ujęcia należności w księgach

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 621, ze zm.).

rachunkowych, w terminach zapewniających prawidłowe i kompletne wykazanie należności w sprawozdaniach budżetowych i finansowych oraz do informowania o wszelkich zmianach danych podmiotów nadzorowanych, a w szczególności podmiotów, od których dochodzone są należności Skarbu Państwa. Wprowadzenie niniejszego zarządzenia stanowić będzie realizację wniosku NIK po kontroli wykonania budżetu państwa za 2016 r.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 70 zostały zrealizowane w kwocie 216.703,8 tys. zł, co stanowiło 92,2% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 15.424,5 tys. zł, tj. o 7,7%.

Wydatki zrealizowano w dziale 758 *Różne rozliczenia*, w rozdziale 75821 *Komisja Nadzoru Finansowego* w kwocie 216.690,8 tys. zł oraz w dziale 752 *Obrona Narodowa*, w rozdziale 75212 *Pozostałe wydatki obronne* w kwocie 13,0 tys. zł (z przeznaczeniem na szkolenia). Środki zostały przeznaczone na sfinansowane wykonania zadań KNF i Urzędu KNF, w tym wynagrodzenia pracowników, inne wydatki bieżące oraz zakupy i wydatki inwestycyjne.

Szczegółowe informacje o wykonaniu wydatków w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki części 70 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2017 r. wyniosły 607,8 tys. zł, co stanowiło 0,3% poniesionych wydatków ogółem i obejmowały dofinansowanie do zakupu okularów dla pracowników oraz do kosztów doskonalenia zawodowego, zakup wody dla pracowników zgodnie z przepisami dotyczącymi bezpieczeństwa i higieny pracy, a także koszty związane z praktykami studenckimi.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2017 r. wyniosły 202.712,5 tys. zł, tj. 93,8% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 15.586,4 tys. zł, tj. o 8,3%.

Największą pozycję w grupie wydatków bieżących (54,1%) stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (109.596,4 tys. zł i 99,8% planu po zmianach). Wydatki na zakupy towarów i usług (35.866,3 tys. zł i 84,7% planu po zmianach) stanowiły 16,6% wydatków w tej grupie, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (5.715,4 tys. zł i 86,8% planu po zmianach) – 2,6% ogółu wydatków bieżących jednostek budżetowych, a składki do organizacji międzynarodowych (18.103,9 tys. zł i 98,4% planu po zmianach) – 8,4% ogółu wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w części 70 wyniosło 920 osób i było o dziewięć osób wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2016 r., w tym o osiem osób w grupie nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

Wydatki na wynagrodzenia (według sprawozdania Rb-70) wzrosły w porównaniu do wydatków w 2016 r. o 5.562,3 tys. zł, tj. o 5,0%. Przeciętne wynagrodzenie (włącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w 2017 r. wyniosło 10.537,56 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2016 r. o 4,0%.

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

Wydatki majątkowe w 2017 r. zrealizowano w wysokości 13.383,5 tys. zł, tj. 74,4% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2016 r. o 220,1 tys. zł, tj. o 1,6%. Niższe niż planowano wykonanie wydatków majątkowych wynikało między innymi z oszczędności uzyskanych w ramach postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz z rezygnacji lub przesunięcia w czasie realizacji części projektów. Nie wpłynęło to negatywnie na działalność UKNF.

Przeprowadzona przez NIK kontrola wydatków objęła kwotę w łącznej wysokości 38.278,1 tys. zł, tj. 17,7% wydatków ogółem w części 70 budżetu państwa.

Badaniem objęto 70 zapisów księgowych wraz z dokumentacją źródłową, w tym w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 56 zapisów na kwotę 28.167,2 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych 14 zapisów na kwotę 8.542,2 tys. zł. Badanie przeprowadzono na próbie wybranej metodą monetarną (MUS)⁶ spośród wydatków pozapłacowych, z wyłączeniem wydatków poniżej 500 zł. Kontrola wykazała, że wydatki 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.

Powyższe badanie uzupełniono kontrolą zapisów dobranych metodą celową w wysokości 1.270,6 tys. zł. Przeprowadzone zostało ponadto badanie 27 umów wytypowanych w sposób celowy z rejestru umów UKNF zawartych w 2017 r. na łączną kwotę 298,1 tys. zł (kwota wydatków w 2017 r.), w tym 21 umów zawartych z pracownikiem Urzędu (umowy zlecenia związane z przeprowadzaniem egzaminów na doradców inwestycyjnych, sprawdzianów umiejętności i udziałem w komisjach egzaminacyjnych oraz umowy o dzieło w związku z przygotowaniem pytań egzaminacyjnych – stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 maja 2016 r. w sprawie egzaminów na maklera papierów wartościowych i doradcę inwestycyjnego oraz sprawdzianu umiejętności⁷).

Badaniem objęto: umowę na usługę pielęgnacji roślin w budynkach UKNF w Warszawie, umowę kursu angielskiego dla kadry kierowniczej UKNF, umowę dotyczącą systemu automatycznego wyłączania klimatyzacji w budynku przy ul. Niedźwiedziej w Warszawie, umowę w zakresie organizacji kursu narciarskiego dla pracowników (z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), umowę serwisu i konserwacji ekspresów ciśnieniowych do kawy oraz umowę na dostawę wody mineralnej. W badanych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Umowy były zawierane zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ustawy o finansach publicznych i były zgodne z wewnętrznymi regulacjami UKNF, a wydatki poniesione na realizację umów zawartych w wyniku skontrolowanych postępowań były celowe, zakupione towary i usługi były niezbędne dla wykonywania zadań Komisji i Urzędu.

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania oraz udzielenia zamówień publicznych o łącznej wartości wydatków w 2017 r. 1.270,6 tys. zł, z tego:

- na zakup usług wsparcia technicznego dla systemu finansowo-księgowego w trybie przetargu nieograniczonego;
- na usługę odnowienia serwisu informacyjnego Reuters w trybie zamówienia z wolnej ręki;
- na przygotowanie planu ochrony infrastruktury krytycznej UKNF, zgodnie z założeniami Narodowego Programu Infrastruktury Krytycznej oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2010 r. w sprawie planów infrastruktury krytycznej⁸ (postępowanie, do którego nie zastosowano ustawy Prawo zamówień publicznych).

Wszystkie wydatki z wybranej próby sprawdzono pod względem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych albo wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie oraz naruszeń przepisów ustawy.

Zobowiązania na koniec 2017 r. wynosiły 10.493,0 tys. zł i w całości były to zobowiązania niewymagalne. W porównaniu do roku 2016 zobowiązania zmniejszyły się o 351,8 tys. zł, tj. o 3,2%.

⁶ (Ang. MUS – Monetary Unit Sample) – dobór próby w oparciu o próbkowanie jednostek pieniężnych.

⁷ Dz. U. poz. 707.

⁸ Dz. U. Nr 83, poz. 542.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Największy udział w zobowiązaniach (65,1%) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz składki na ubezpieczenie społeczne z tego tytułu (11,2%).

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Zadanie Komisji Nadzoru Finansowego i UKNF, określone zostało w budżecie w układzie zadaniowym jako „Nadzór nad rynkiem finansowym”. Wykonane zostało w sposób zapewniający osiągnięcie zaplanowanych mierników. Dla zadania ustalono dwa mierniki:

- liczba zakończonych postępowań administracyjnych dotyczących rynku finansowego w stosunku do liczby wniosków o przeprowadzenie tych postępowań złożonych przez nadzorowane podmioty – w 2017 r. liczba zakończonych postępowań wyniosła 2.477 na 2.726 złożonych wniosków;
- liczba zakończonych postępowań inspekcyjnych w stosunku do liczby planowanej – liczba inspekcji zakończonych w 2017 r. – 209 na 205 planowanych.

Zrealizowana w 2017 r. wartość obu mierników była lepsza niż planowana i wyniosła odpowiednio 91% przy planowanej wartości 89% dla pierwszego miernika i 102% przy planowanej wielkości 100% dla drugiego miernika.

3. Sprawozdawczość

Sprawozdania budżetowe sporządzone przez dysponenta części 70 – Komisji Nadzoru Finansowego za rok 2017:

- 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 2017 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 budżetowej¹⁰ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹².

Najwyższa Izba Kontroli potwierdza zgodność kwot dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań ujętych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2017 z ewidencją księgową. UKNF sporządził korektę sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28). Przyczyną korekty była konieczność zmiany wysokości zobowiązań jednostki, w związku z napływającymi do Urzędu w styczniu i lutym 2018 r. dokumentami finansowo-księgowymi, dotyczącymi prac i usług wykonanych jeszcze w 2017 r. Korekty były uzasadnione, gdyż w ewidencji księgowej ujęte zostały zobowiązania po zakończeniu merytorycznej i formalno-rachunkowej oceny operacji udokumentowanych tymi dowodami księgowymi.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

¹⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

¹² Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Przewodniczącego KNF, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

W odpowiedzi z dnia 26 kwietnia 2018 r. na wystąpienie pokontrolne Przewodniczący KNF nie zgłosił zastrzeżeń.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	128 031,8	239 474,0	198 659,7	155,2	83,0
1.	Dział 758 Różne rozliczenia	128 031,8	239 474,0	198 659,7	155,2	83,0
1.1.	Rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego	128 031,8	239 474,0	198 659,7	155,2	83,0
1.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1 051,5	500,0	7 514,9	714,7	1503,0
1.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 137,9	8 500,0	8 157,8	260,0	96,0
1.1.3.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0	945,0	586,0	-	62,0
1.1.4.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0	3 000,0	7 165,7	-	238,9
1.1.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	206,3	50,0	344,6	167,0	689,2
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	122 458,6	226 479,0	174 313,6	142,3	77,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	201 279,3	234 812,0	235 012,0	216 703,8	107,7	92,3	92,2
1.	Dział 758 Różne rozliczenia	201 268,1	234 797,0	234 997,0	216 690,8	107,7	92,3	92,2
1.1.	Rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego	201 268,1	234 797,0	234 997,0	216 690,8	107,7	92,3	92,2
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	329,8	260,0	310,0	263,8	80,0	101,5	85,1
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	219,8	516,0	516,0	344,0	156,5	66,7	66,7
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	104 093,5	108 733,0	109 774,3	109 596,4	105,3	100,8	99,8
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 678,9	8 648,0	6 742,8	6 742,7	101,0	78,0	100,0
1.1.5.	§ 4090 Honoraria	255,7	500,0	534,2	344,5	134,7	68,9	64,5
1.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	15 978,4	17 754,0	18 872,5	16 981,4	106,3	95,6	90,0
1.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	2 243,8	2 883,0	2 384,3	2 345,6	104,5	81,4	98,4
1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	890,1	0,0	863,9	861,6	96,8	-	99,7
1.1.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 241,9	1 500,0	1 514,8	1 114,1	89,7	74,3	73,5
1.1.10.	§ 4190 Nagrody konkursowe	20,0	20,0	20,0	20,0	100,0	100,0	100,0
1.1.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 426,3	3 500,0	2 125,0	1 327,2	54,7	37,9	62,5
1.1.12.	§ 4220 Zakup środków żywności	79,2	100,0	100,0	44,0	55,6	44,0	44,0
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii	1 594,1	2 000,0	2 000,0	1 661,2	104,2	83,1	83,1
1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 067,2	2 700,0	2 500,0	1 433,3	134,3	53,1	57,3
1.1.15.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	41,1	60,0	60,0	44,5	108,3	74,2	74,2
1.1.16.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	16 817,1	18 082,0	27 582,5	24 556,9	146,0	135,8	89,0
1.1.17.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	455,1	600,0	700,0	570,0	125,2	95,0	81,4
1.1.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	177,2	200,0	259,3	185,8	104,8	92,9	71,7
1.1.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 421,5	2 000,0	2 000,0	1 273,2	89,6	63,7	63,7
1.1.20.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4 244,3	5 100,0	5 100,0	4 814,2	113,4	94,4	94,4
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2 292,2	2 500,0	3 000,0	2 594,1	113,2	103,8	86,5
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2 994,9	3 500,0	3 580,8	3 121,3	104,2	89,2	87,2
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	219,6	500,0	2 097,6	104,5	47,6	20,9	5,0
1.1.24.	§ 4440 Odpis na ZFSS	1 071,9	1 166,0	1 199,1	1 199,1	111,9	102,8	100,0
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	83,6	100,0	100,0	82,8	99,0	82,8	82,8
1.1.26.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jst	206,0	225,0	225,0	205,8	99,9	91,5	91,5
1.1.27.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	356,9	400,0	400,0	377,6	105,8	94,4	94,4
1.1.28.	§ 4580 Pozostałe odsetki	395,9	0,0	376,0	371,1	93,7	-	98,7
1.1.29.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	916,0	910,8	-	-	99,4
1.1.30.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	175,2	200,0	93,0	48,4	27,6	24,2	52,0
1.1.31.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	17 330,8	18 000,0	18 000,0	17 726,3	102,3	98,5	98,5
1.1.32.	§ 4700 Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 262,6	3 050,0	3 050,0	2 041,2	90,2	66,9	66,9
1.1.33.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 513,1	10 000,0	9 000,0	8 654,7	572,0	86,5	96,2
1.1.34.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	12 090,6	20 000,0	9 000,0	4 728,8	39,1	23,6	52,5
2.	Dział 752 Obrona narodowa	11,2	15,0	15,0	13,0	116,1	86,7	86,7
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	11,2	15,0	15,0	13,0	116,1	86,7	86,7
2.1.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	2,0	2,0	0,0		0,0	0,0
2.1.2.	§ 4090 Honoraria (prawa autorskie)	3,2	5,0	5,0	5,0	156,2	100,0	100,0
2.1.3.	§ 4700 Szkolenie 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 budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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
		osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:	911	110 772,4	10 132,9	920	116 334,7	10 537,6	103,9
1.	Rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego	911	110 772,4	10 132,9	920	116 334,7	10 537,6	104,0
1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	908	109 680,9	10 066,2	916	114 968,1	10 459,3	104,0
1.2.	osoby, których wynagrodzenie ustala się na podstawie kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe	3	1 091,5	30 319,4	4	1 366,6	28 470,8	93,9

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 października 2006 r. w sprawie wynagrodzeń i nagród pracowników Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego oraz Przewodniczącego Komisji i jego Zastępców (Dz. U. Nr 183, poz. 1358, ze zm.)

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

Oceny wykonania budżetu w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego dokonano stosując kryteria¹³ oparte

na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁴.

Dochody¹⁵: 198.659,7 tys. zł

Wydatki (W): 216.703,8 tys. zł

Łączna kwota G: 216.703,8 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (1,0)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: 5

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0 = 5,0$

Ocena końcowa: pozytywna

¹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Minister Finansów
10. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego