

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.010.2019

Nr ewid. 125/2019/P/19/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 70 – KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego**

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 22.V. 2019 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. Wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa	7
3. Sprawozdawczość	9
4. Najem budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie	10
IV. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki	15

I. Wprowadzenie

Komisja Nadzoru Finansowego (dalej: KNF lub Komisja) jest organem właściwym w sprawach nadzoru nad rynkiem finansowym. Nadzór Komisji obejmuje 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, a od 15 grudnia 2018 r. również: przedstawiciel prezesa Rady Ministrów oraz z głosem doradczym: przedstawiciel Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, przedstawiciel Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz przedstawiciel ministra – członka Rady Ministrów właściwego ds. koordynowania działalności służb specjalnych (a jeżeli nie został wyznaczony – przedstawiciel Prezesa Rady Ministrów). Komisja i przewodniczący Komisji wykonują zadania przy pomocy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (dalej: UKNF lub Urząd), który od 1 stycznia 2019 r. jest państwową osobą prawną. 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 2018¹ w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. Specyfika wykonania budżetu państwa w tej części polegała na tym, że wydatki stanowiące koszty działalności KNF i UKNF, w wysokości określonej w ustawie budżetowej, były pokrywane w całości 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,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- działania związane z najmem powierzchni biurowej przy ul. Pięknej 20 w Warszawie.

Zrealizowane w 2018 r. w części 70 dochody wyniosły 287 259,8 tys. zł (0,07% dochodów budżetu państwa zrealizowanych w 2018 r.), a wydatki budżetu państwa 213 790,7 tys. zł (0,05% wydatków budżetu państwa w 2018 r.). W części tej nie wykonywano 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 Kontroli².

¹ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291)

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. Jednocześnie NIK ocenia negatywnie zawarcie umów najmu budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie na siedzibę Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego i użyczenia⁴ Narodowemu Bankowi Polskiemu dotychczas zajmowanych budynków biurowych przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie.

W wyniku kontroli 18,2% 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 publicznych⁵ (dalej ufp) i aktach wykonawczych.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Dysponent części rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 70.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 70 – Przewodniczącego Komisji 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 2018 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 prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

NIK ocenia, że najem budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie na nową siedzibę Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego był działaniem niecelowym i niegospodarnym. Natomiast użyczenie (oddanie do bezpłatnego używania) Narodowemu Bankowi Polskiemu (dalej: NBP) dotychczas zajmowanych budynków biurowych przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie było działaniem niegospodarnym.

UKNF posiadał w trwałym zarządzie trzy budynki biurowe o powierzchni około 10 560 m², które zaspokajały w 75% potrzeby lokalowe Urzędu. Na zakup budynku przy ul. Jasnej 12 Urząd wydał w 2008 r. 30,5 mln zł, a przy ul. Jasnej 8 w 2014 r. 13,1 mln zł. Na remonty tych budynków Urząd poniósł nakłady w wysokości ponad 35,6 mln zł. Remont budynku przy ul. Jasnej 12 przeprowadzony był w latach 2009–2011, a budynku przy ul. Jasnej 8 w latach 2016–2017.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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.

⁴ Przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

Roczne koszty najmu 14 100 m² powierzchni biurowej w budynku przy ul. Pięknej 20 na nową siedzibę Urzędu wyniosą około 15,5 mln zł. Dodatkowo Urząd będzie ponosił corocznie opłaty eksploatacyjne w wysokości około 4,0 mln zł. Tymczasem roczne koszty najmu powierzchni biurowej (ponad 6400 m²) ponoszone przez Urząd do końca 2018 r. wynosiły około 4,0 mln zł, a opłaty eksploatacyjne łącznie około 2,9 mln zł.

Ponadto UKNF użyczył, tj. oddał do bezpłatnego używania NBP dwa budynki biurowe przy ul. Jasnej 8 i 12 o powierzchni około 6680 m² w sytuacji, gdy za wynajmowane od NBP pomieszczenia biurowe na siedziby 14 zamiejscowych Wydziałów Kontroli Ryzyka, Urząd ponosi opłaty według stawek rynkowych, rocznie w wysokości około 2,4 mln zł.

W budynku przy ul. Niedźwiedziej w Warszawie, Urząd zorganizował Sąd Polubowny, Centrum Przetwarzania Danych oraz zespół sal konferencyjno-szkoleniowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego została przedstawiona w załączniku 1 do niniejszej informacji.

2. Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków systemowych. Wnioski pokontrolne NIK zawarte w wystąpieniu pokontrolnym i odpowiedź na nie Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego zostały przedstawione w rozdziale IV. Informacje dodatkowe.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2018 dochody budżetu państwa w części 70 zostały zaplanowane w kwocie 255 147,0 tys. zł, w tym z tytułu wpłat zaliczek na koszty nadzoru 242 097,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 287 259,8 tys. zł i były wyższe o 32 112,8 tys. zł, tj. o 12,6% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej oraz o 88 600,1 tys. zł, tj. o 44,6% od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Wzrost dochodów w 2018 r. wynikał głównie z objęcia obowiązkiem wnoszenia opłat na pokrycie kosztów działania KNF i jej Urzędu szerszej grupy podmiotów działających na rynku kapitałowym, a także ze wzrostu wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz wpływów z opłat za zezwolenia, akredytacje i z opłat ewidencyjnych. Zgodnie z art. 19 ust. 5 ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym⁶ należności od podmiotów nadzorowanych na pokrycie kosztów działalności KNF i UKNF, pobierane przez Komisję stanowiły dochody budżetu państwa.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego przedstawiono w załączniku 2 do niniejszej informacji.

Na koniec 2018 r. w części 70 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 50 259,8 tys. zł. Były one wyższe o 8891,9 tys. zł, tj. o 21,5% od tych należności w 2017 r. Należności na koniec 2018 r. dotyczyły głównie kar od podmiotów rynku finansowego (61,6% kwoty należności), odsetek od zaległości i zobowiązań z tytułu wpłat na pokrycie kosztów nadzoru.

Zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 49 284,8 tys. zł i były wyższe o 8736,9 tys. zł, tj. o 21,5% od zaległości na koniec 2017 r. Wzrost zaległości wynikał głównie z niedokonania w terminie wpłat kar nałożonych na podmioty rynku finansowego oraz niedopełnienia obowiązku wniesienia opłat na pokrycie kosztów nadzoru przez niektóre podmioty rynku kapitałowego.

Zaległości z tytułu nałożonych kar wzrosły o 3503,3 tys. zł i wyniosły 29 976,4 tys. zł, a z tytułu wpłat na pokrycie kosztów nadzoru wzrosły o 2751,2 tys. zł i wyniosły 9701,8 tys. zł. Odsetki od nieterminowych wpłat wzrosły o 2486,3 tys. zł i wyniosły 9479,7 tys. zł.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 70 zostały zrealizowane w kwocie 213 790,7 tys. zł, co stanowiło 87,2% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2017 nastąpił spadek wydatków o 2913,1 tys. zł, tj. o 1,4%.

Wydatki zrealizowano w dziale 758 *Różne rozliczenia*, w rozdziale 75821 *Komisja Nadzoru Finansowego* w kwocie 213 778,7 tys. zł oraz w dziale 752 *Obrona narodowa*, w rozdziale 75212 *Pozostałe wydatki obronne* w kwocie 12,0 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 dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego przedstawiono w załączniku 3 do niniejszej informacji.

Wydatki części 70 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

⁶ Ustawa z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 298, ze zm.). Art. 19 tej ustawy został uchylony z dniem 1 stycznia 2019 r. ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz.U. poz. 2243).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2018 r. wyniosły 725,4 tys. zł, co stanowiło 0,3% poniesionych wydatków ogółem i obejmowały w szczególności wydatki na umowy o praktykę absolwencką, dofinansowanie do zakupu okularów dla pracowników, zakup wody dla pracowników zgodnie z przepisami dotyczącymi bezpieczeństwa i higieny pracy, a także inne wydatki na rzecz osób fizycznych (odszkodowania ze stosunku pracy, zwrot kosztów świadków).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2018 r. wyniosły 200 815,3 tys. zł, tj. 91,5% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2017 r. o 1897,2 tys. zł, tj. o 0,9%. W tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 110 068,0 tys. zł (100,0% planu po zmianach) stanowiły 51,5% tych wydatków;
- wydatki na zakup towarów, usług, energii i opłat czynszowych w wysokości 33 073,1 tys. zł (68,6% planu po zmianach) stanowiły 15,5% wydatków bieżących;
- składki do organizacji międzynarodowych w kwocie 19 495,2 tys. zł (99,8% planu po zmianach) stanowiły 9,1% tych wydatków;
- wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne w wysokości 5878,9 tys. zł (83,6% planu po zmianach) stanowiły 2,7% wydatków bieżących.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w części 70 wyniosło 931 osób i było o 11 osób wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2017 r., w tym o 12 osób w grupie nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń. O jedną osobę spadło natomiast przeciętne zatrudnienie wśród osób, których wynagrodzenie ustala się na podstawie kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Było to spowodowane zmianami w trakcie 2017 r. na stanowiskach zastępców Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego oraz sposobem wykazywania w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, przeciętnego zatrudnienia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Wydatki na wynagrodzenia (według sprawozdania Rb-70) wzrosły w porównaniu do wydatków w 2017 r. o 566,9 tys. zł, tj. o 0,5%. Przeciętne wynagrodzenie (włącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w 2018 r. wyniosło 10 463,80 zł i było niższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 r. o 0,7%.

Szczegółowe informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawione zostały w załączniku 4 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe w 2018 r. zrealizowano w wysokości 12 250,0 tys. zł, stanowiącej 49,4% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2017 r. o 1133,5 tys. zł, tj. o 8,5%. Niższe niż planowano wykonanie wydatków majątkowych wynikało między innymi z rezygnacji lub przesunięcia w czasie realizacji części projektów oraz oszczędności uzyskanych w ramach postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Rezygnacja z części wydatków wynikała ze zmiany podejścia do wydatków na inwestycje budowlane w związku z decyzją o wynajęciu nowej powierzchni biurowej dla UKNF i zaniechaniem planowanej modernizacji budynku przy ul. Jasnej 12. Przesunięcie w czasie wydatków na infrastrukturę informatyczną Urzędu wynikało ze zmiany koncepcji jej wykorzystania i rozwoju. Nie wpłynęło to negatywnie na działalność UKNF.

Przeprowadzona przez NIK kontrola wydatków objęła kwotę w łącznej wysokości 38 980,0 tys. zł, tj. 18,2% wydatków ogółem w części 70 budżetu państwa.

Badaniem objęto 69 zapisów księgowych na kwotę 36 605,6 tys. zł wraz z dokumentacją źródłową, w tym w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 57 zapisów na kwotę 25 285,9 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych 12 zapisów na kwotę 11 319,7 tys. zł. Badanie przeprowadzono na próbie wybranej metodą monetarną⁷ spośród wydatków pozapłacowych, z wyłączeniem wydatków poniżej 500 zł. Powyższe badanie uzupełniono kontrolą zapisów dobranych metodą celową w wysokości 2374,4 tys. zł.

⁷ Metoda losowania, w której prawdopodobieństwa wylosowania do próby poszczególnych wydatków są proporcjonalne do kwot tych wydatków.

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.

W próbie wydatków na kwotę 36 605,6 tys. zł, stanowiącej 17,1% wydatków, zbadanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych bądź wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ nie stwierdzono nieprawidłowości. Ponadto w ramach kontroli szczegółowo sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowań oraz udzielenia zamówień publicznych o łącznej wartości 3625,0 tys. zł (poniesione w 2018 r. wydatki wyniosły 3136,9 tys. zł), z tego:

- w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę przełączników sieciowych;
- w trybie zamówienia z wolnej ręki na usługę odnowienia usługi dostępu do serwisu informacyjnego Polskiej Agencji Prasowej;
- bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na badanie sprawozdania finansowego spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (skok).

W wyniku badania tych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku zamówienia na badanie sprawozdania finansowego skok podstawą do zwolnienia ze stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych był art. 62d ust. 3 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych⁹. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w realizacji tych umów w zakresie badanego przedmiotu zamówienia, terminu ich realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawców.

Zobowiązania na koniec 2018 r. wynosiły 12 786,4 tys. zł i w całości były to zobowiązania niewymagalne. W porównaniu do roku 2017 zobowiązania zwiększyły się o 2293,4 tys. zł, tj. o 21,9%. Największy udział w zobowiązaniach (53,6%) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz składki na ubezpieczenie społeczne z tego tytułu (9,2%). Spośród pozostałych zobowiązań, największy udział miały opłaty z tytułu najmu pomieszczeń biurowych (21,5%).

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Zadanie Komisji Nadzoru Finansowego i UKNF, określone zostało w budżecie w układzie zadaniowym jako „Nadzór nad rynkiem finansowym”. W 2018 r., podobnie jak w roku poprzednim, 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 2018 r. liczba zakończonych postępowań wyniosła 3077 na 3122 złożonych wniosków;
- liczba zakończonych postępowań inspekcyjnych w stosunku do liczby planowanej – liczba inspekcji zakończonych w 2018 r. – 196 na 197 planowanych.

Zrealizowana w 2018 r. wartość obu mierników wyniosła 99%. Była ona wyższa niż planowana w przypadku miernika dotyczącego liczby zakończonych postępowań administracyjnych (plan zakładał wartość miernika na poziomie 89%), a niepełna realizacja dla miernika dotyczącego liczby zakończonych postępowań inspekcyjnych (plan wynosił 100%) wynikała z nieprzeprowadzenia jednej z zaplanowanych inspekcji.

3. Sprawozdawczość

Sprawozdania budżetowe sporządzone przez dysponenta części 70 – Komisji Nadzoru Finansowego za rok 2018:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2386, ze zm.

- 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 2018 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 9 stycznia 2018 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 2018 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 lutym 2019 r. dokumentami finansowo-księgowymi, dotyczącymi prac i usług wykonanych jeszcze w 2018 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.

4. Najem budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie

W styczniu 2018 r. Skarb Państwa reprezentowany przez Przewodniczącego KNF Marka Chrzanowskiego zawarł z SO SPV 57 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. (jako wynajmującym, dalej: SO SPV 57) umowę najmu powierzchni biurowej w budynku biurowym przy ul. Pięknej 20 w Warszawie, na nową siedzibę Urzędu.

NIK zbadała zasadność decyzji o zmianie siedziby Urzędu i proces najmu nowej powierzchni biurowej dla Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego oraz sposób zagospodarowania dotychczas zajmowanych budynków biurowych przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie będących do końca 2018 r. w trwałym zarządzie UKNF¹³.

Inicjatorem najmu powierzchni biurowej na nową siedzibę UKNF był Przewodniczący KNF p. Marek Chrzanowski. W celu uzasadnienia swoich działań Przewodniczący zlecił przeprowadzenie wśród pracowników Urzędu ankiety na temat nastrojów i poziomu satysfakcji oraz efektywności procesów i organizacji. Ankiety przeprowadziło w kwietniu 2017 r. Konsorcjum doradczo-szkoleniowe House of Skills. Zdaniem NIK, wyniki ankiety w kwestii warunków pracy wskazywały głównie na uciążliwości związane z pracą w open space, a nie na trudności związane z wieloma lokalizacjami Urzędu.

W dniu 28 marca 2017 r. rozesłano zapytania ofertowe do agencji nieruchomości. Przedmiotem zapytania były budynki o powierzchni około 10 000 m², zlokalizowane w centrum Warszawy, w bliskim sąsiedztwie metra oraz Szybkiej Kolei Miejskiej. Przygotowane przez agencje analizy wskazały na 21 lokalizacji.

¹⁰ Dz. U. poz. 109, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.

¹³ Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz.U. poz. 2243) nieruchomości znajdujące się w trwałym zarządzie UKNF (jako państwowej jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej) z dniem 1 stycznia 2019 r. stały się mieniem UKNF, będącego od tej daty państwową osobą prawną.

Pismem z dnia 15 maja 2017 r. Przewodniczący KNF p. Marek Chrzanowski zwrócił się do Prezydent m.st. Warszawy p. Hanny Gronkiewicz-Waltz o wskazanie wolnej powierzchni biurowej z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na potrzeby siedziby UKNF. W piśmie tym wskazano, że nieruchomość powinna być zlokalizowana w centrum Warszawy, minimalna powierzchnia to 8000 m², a optymalna powierzchnia biurowa na potrzeby Urzędu to 14 000 m². W odpowiedzi z dnia 26 czerwca 2017 r. Urząd m. st. Warszawy poinformował, że w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa, którym gospodaruje Prezydent m.st. Warszawy, nie ma nieruchomości spełniającej warunki wskazane przez UKNF.

Jednocześnie Departament Administracji, Budżetu i Informatyki UKNF (DAI) przeprowadził analizę potrzeb lokalowych Urzędu, z uwzględnieniem planowanego wzrostu zatrudnienia, oraz dokonał oceny stanu technicznego zajmowanych obiektów.

Analiza dokumentacji związanej z procesem najmu nowej powierzchni biurowej dla UKNF wskazuje, że Urząd prowadził działania związane z przeniesieniem siedziby Urzędu do nowej lokalizacji jeszcze przed przeprowadzeniem ankiety wśród pracowników oraz skierowaniem zapytania do Prezydent m.st. Warszawy i otrzymaniem na nie negatywnej odpowiedzi.

Umowa z Cushman&Wakefield Polska sp. z o.o. dotycząca wykonania analizy rynku nieruchomości podpisana została w dniu 16 maja 2017 r., czyli praktycznie równocześnie ze skierowaniem do Prezydent m. st. Warszawy zapytania o wskazanie wolnej powierzchni biurowej z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na potrzeby siedziby UKNF. W wyniku weryfikacji wskazanych lokalizacji do dalszej analizy wytypowano cztery budynki, z których jako najbardziej spełniający wymagania UKNF wskazano P20 Office&Business przy ul. Pięknej 20.

List intencyjny pomiędzy UKNF a SO SPV 57 o przystąpieniu stron do negocjacji mających na celu zawarcie umowy najmu powierzchni biurowej w budynku P20 Office&Business przy ul. Pięknej 20 został podpisany w dniu 19 czerwca 2017 r., czyli przed otrzymaniem odpowiedzi na wyżej wymienione zapytanie skierowane do Prezydent m.st. Warszawy. Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, że decyzję o wyborze tego budynku podjął Przewodniczący KNF p. Marek Chrzanowski.

Z informacji przedstawionych na posiedzeniu KNF w dniu 1 sierpnia 2017 r. przez Dyrektora DAI na temat wyników tej analizy wynika, że:

- w związku ze zwiększającym się zakresem obowiązków nadzorczych rośnie zatrudnienie w Urzędzie i zapotrzebowanie na powierzchnię biurową,
- Urząd mieści się w pięciu budynkach i wskazana jest konsolidacja miejsc pracy w jednej lokalizacji,
- w budynku przy ul. Jasnej 12 powierzchnie biurowe typu open space są niefunkcjonalne, a budynek wymaga remontu,
- kończy się umowa najmu na powierzchnię biurową w hotelu Gromada,
- UOKiK zwrócił się o zwolnienie zajmowanej przez UKNF powierzchni biurowej w budynku przy pl. Powstańców Warszawy 1.

Na posiedzeniu tym Dyktorka DAI poinformowała o działaniach podjętych w celu wyszukania budynku biurowego spełniającego wymagania UKNF oraz przedstawiła ofertę najmu budynku P20 Office&Business przy ul. Pięknej 20 w Warszawie złożoną przez SO SPV 57. Przekazane członkom Komisji parametry umowy najmu były następujące: cena najmu (miesięczny czynsz) 16,75 euro/m², zwolnienie z opłaty czynszowej przez cztery miesiące, koszt adaptacji powierzchni dla UKNF 516 euro/m², opłata eksploatacyjna 19,50 zł/m² rozliczana według faktycznie poniesionych kosztów, umowa na 10 lat z możliwością bezkosztowego jej rozwiązania po siedmiu latach. Członkowie Komisji wyrazili akceptację dla realizacji przedstawionego projektu umowy najmu.

Negocjacje warunków umowy najmu z SO SPV 57, w których ze strony UKNF uczestniczyli przedstawiciele DAI oraz Departamentu Prawnego (DP) trwały od czerwca do grudnia 2017 r., przy czym udział radców prawnych Urzędu w negocjacjach rozpoczął się dopiero w sierpniu 2017 r. na wniosek Dyktorka DP. Ze strony Departamentu Prawnego w negocjacjach uczestniczyli radcowie prawni wskazani przez Dyktorka DP. Transakcja wymagała opinii Prokuratury Generalnej

Rzeczypospolitej Polskiej (PG lub Prokuratoria) w związku z przekraczającą 100 mln zł kwotą wynikającą z projektu umowy. W listopadzie 2017 r. przedstawiciele Departamentu Prawnego UKNF sporządzili dla Przewodniczącego KNF p. Marka Chrzanowskiego trzy notatki służbowe po spotkaniach odbytych w Prokuratorii, w których opisali uwagi i wątpliwości zgłaszane przez PG. Prokuratoria zgłosiła między innymi następujące uwagi do projektu umowy:

- projekt umowy przygotowany był w sposób korzystny dla wynajmującego
- powierzchnia najmowanego budynku była zbyt duża i zbyt droga do wykorzystania w przyszłości przez Skarb Państwa
- projekt umowy obejmował usługi dodatkowe (ochrona i sprząatanie), które nie podlegały wyłączeniu ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych
- brak było górnego limitu wydatków związanych z dodatkowymi opłatami, a opłaty eksploatacyjne nie obejmowały wszystkich kosztów
- UKNF nie powinien wносить kaucji z tytułu najmu.

Prokuratoria oraz radcy prawni UKNF zgłaszali również uwagi dotyczące aspektów biznesowych do projektu umowy, dotyczące wysokiej stawki czynszu, długiego okresu trwania umowy, warunków wypowiedzenia umowy przed upływem 10 lat.

W wyniku negocjacji prowadzonych do grudnia 2017 r. uwagi zgłoszone przez Prokuratorię oraz radców prawnych UKNF, dotyczące aspektów prawnych umowy, zostały uwzględnione. Natomiast uwagi dotyczące wysokości stawki czynszu, skrócenia okresu obowiązywania umowy lub określenia wypadków umożliwiających wcześniejsze bezkosztowe wypowiedzenie umowy nie zostały uwzględnione.

W trakcie prowadzenia negocjacji projekt umowy był opiniowany we wrześniu 2017 r. przez kancelarię radcy prawnego z Częstochowy. W wydanej opinii stwierdzono między innymi brak wystarczających zabezpieczeń interesów najemcy. Stosownie do sugestii Prokuratorii, UKNF wystąpił do międzynarodowej kancelarii prawnej DLA Piper Wiater w Warszawie o analizę warunków umowy w porównaniu do obowiązujących standardów na rynku najmu komercyjnych powierzchni biurowych. Według tej analizy projektowana umowa nie zawierała postanowień zagrażających istotnym interesom prawnym i ekonomicznym najemcy nieruchomości.

W dniu 17 stycznia 2018 r. Dyrektor DAI i Dyrektor DP sporządzili rekomendację dla Przewodniczącego KNF p. Marka Chrzanowskiego w sprawie podpisania umowy najmu powierzchni biurowej w budynku przy ul. Pięknej 20 w Warszawie, na warunkach opisanych w rekomendacji.

Umowa najmu, pomiędzy SO SPV 57 (jako wynajmującym) a Skarbem Państwa Komisją Nadzoru Finansowego (jako najemcą), powierzchni biurowej w budynku biurowym przy ul. Pięknej 20 w Warszawie, na nową siedzibę Urzędu została podpisana w dniu 18 stycznia 2018 r. ze strony UKNF przez przewodniczącego KNF p. Marka Chrzanowskiego. Umowa została parafowana pod względem formalno-prawnym przez dyrektora Departamentu Prawnego UKNF oraz radcę prawnego w Departamencie. Wśród warunków umownych znalazły się zapisy dotyczące okresu najmu przez 123 miesiące, przy stawce miesięcznej czynszu za powierzchnię biurową 17,05 euro za m², za powierzchnię magazynową 6,5 euro za m² oraz miejsca parkingowe w kwocie 165 euro za miejsce (najem 20 miejsc). Czynsz będzie płacony w złotych w oparciu o średni kurs wymiany euro na złote ogłaszany przez NBP obowiązujący w ostatnim dniu roboczym miesiąca poprzedzającego miesiąc, którego płatność dotyczy. W 2018 r. Urząd nie poniósł wydatków związanych z najmem powierzchni zlokalizowanych przy ul. Pięknej 20. Zgodnie z umową pierwsze trzy miesiące najmu były bezpłatne, a w związku z opóźnieniem w przekazaniu wszystkich pomieszczeń biurowych i podpisaniem w związku z tym aneksu do umowy z dnia 10 lipca 2018 r. pierwsze płatności za najem będą następowały w 2019 r. Wynajęty budynek posiada powierzchnie biurowe typu open space, więc nie spełnia oczekiwań pracowników Urzędu zgłoszonych w ankiecie przeprowadzonej w kwietniu 2017 r., w której pracownicy wskazywali na uciążliwości związane z pracą w open space.

NIK zwraca uwagę, że podpisana umowa została zawarta na warunkach mniej korzystnych dla UKNF niż parametry najmu przedstawione i zaakceptowane przez KNF na posiedzeniu w dniu 1 sierpnia 2017 r. Zdaniem NIK, decyzja o zmianie siedziby UKNF była niezasadna i spowoduje kilkukrotny wzrost kosztów związanych z zabezpieczeniem powierzchni biurowej dla Urzędu. Roczne koszty najmu 14 100 m² powierzchni biurowej w budynku przy ul. Pięknej 20 na nową siedzibę Urzędu wyniosą około 15,5 mln zł¹⁴. Dodatkowo ponoszone będą opłaty eksploatacyjne w wysokości około 4,0 mln zł. Tymczasem, gdy Urząd mieścił się w budynkach znajdujących się w trwałym zarządzie UKNF i wynajmował tylko część powierzchni biurowej, roczne koszty najmu ponoszone przez Urząd do 2018 r. wynosiły około 4,0 mln zł oraz opłaty eksploatacyjne około 2,9 mln zł. Po zakończeniu remontu i oddaniu do użytkowania budynku przy ul. Jasnej 8 powierzchnia biurowa niezbędna do dodatkowego wynajęcia, w celu zabezpieczenia potrzeb lokalowych Urzędu, byłaby znacznie mniejsza, co zmniejszyłoby również koszty najmu.

W związku z przeniesieniem siedziby UKNF do budynku przy ul. Pięknej 20 w Warszawie, nieruchomości należące do Urzędu przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie stały się zbędne. W informacji przygotowanej przez DAI na posiedzenie KNF w dniu 26 czerwca 2018 r. na temat planowanych działań mających na celu efektywne zarządzanie nieruchomościami będącymi w trwałym zarządzie Urzędu wskazano, że z punktu widzenia UKNF najkorzystniejszym rozwiązaniem na gruncie umów cywilnoprawnych jest użyczenie tych nieruchomości NBP, który jest zainteresowany tą formą korzystania z budynków. W uzasadnieniu dla KNF stwierdzono między innymi, że użyczenie obu nieruchomości będzie z korzyścią dla Urzędu, ponieważ UKNF nie będzie ponosił wydatków na utrzymanie tych nieruchomości (koszty dostaw mediów, energii, koniecznych przeglądów i konserwacji, napraw i remontów). Oszczędności UKNF zostały oszacowane łącznie na poziomie około 2,5 mln zł rocznie. Ponadto, według szacunków DAI w budynku przy ul. Jasnej 12 niezbędne byłoby poniesienie nakładów na remont i impregnację elewacji oraz modernizację wentylacji i klimatyzacji w łącznej kwocie około 7,4 mln zł.

W dniu 16 lipca 2018 r. zostały zawarte dwie umowy użyczenia tych nieruchomości NBP. Zgodnie z zapisami umów, oddanie do używania obu budynków na rzecz NBP było bezpłatne. Umowa użyczenia Jasnej 12 została zawarta na dwa lata, a Jasnej 8 na trzy lata. NBP został zobowiązany między innymi do ponoszenia kosztów administrowania nieruchomościami, finansowania ewentualnych awarii i konserwacji oraz ponoszenia kosztów eksploatacyjnych w obu budynkach.

Zdaniem NIK, UKNF nie zabezpieczył interesu Urzędu w negocjacjach dotyczących oddania do używania NBP dwóch budynków biurowych przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie o powierzchni około 6680 m². Obiekty te zostały oddane NBP do bezpłatnego używania w sytuacji, gdy za wynajmowane od NBP pomieszczenia biurowe na siedziby 14 zamiejscowych Wydziałów Kontroli Ryzyka Urząd ponosi opłaty według stawek rynkowych, rocznie w wysokości około 2,4 mln zł.

¹⁴ Jest to kwota szacunkowa, która będzie się zmieniała w zależności od kursu PLN/EUR.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Przewodniczącego KNF, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego. Jednocześnie, NIK negatywnie oceniła podjęcie decyzji o najmie budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie na siedzibę Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego i użyczeniu Narodowemu Bankowi Polskiemu dotychczas zajmowanych budynków biurowych przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie.

Najwyższa Izba Kontroli sformułowała dwa wnioski pokontrolne dotyczące:

- 1) wystąpienia do spółki SO SPV 57 (wynajmującego) w celu renegotjacji warunków umowy najmu pomieszczeń biurowych w budynku przy ul. Pięknej 20 w Warszawie w zakresie ustalenia korzystniejszej stawki najmu oraz zapewnienia najemcy możliwości wcześniejszego wypowiedzenia umowy bez dodatkowych skutków finansowych;
- 2) podjęcia kroków prawnych mających na celu uzyskiwanie korzyści majątkowych z wynajmu nieruchomości przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie, stanowiących mienie UKNF.

W odpowiedzi z dnia 21 maja 2019 r. Przewodniczący KNF poinformował, że nie zgłasza zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego oraz że przyjmuje do wiadomości negatywną ocenę w zakresie podjęcia decyzji o najmie budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie i w zakresie użyczenia Narodowemu Bankowi Polskiemu dotychczas zajmowanych przez UKNF budynków biurowych przy ul. Jasnej 8 i 12. Jednocześnie zapewnił, że podejmie działania dotyczące renegotjacji warunków umowy najmu pomieszczeń biurowych w budynku przy ul. Pięknej 20 w Warszawie ze spółką SO SPV 57, w celu ustalenia korzystniejszej stawki najmu oraz w zakresie zapewnienia najemcy możliwości wcześniejszego wypowiedzenia umowy bez dodatkowych skutków finansowych. Ponadto poinformował, że podejmie niezbędne kroki prawne mające na celu uzyskanie korzyści majątkowych z wynajmu budynków biurowych przy ul. Jasnej 8 i 12.

Zaznaczył, że mając na uwadze istotę i złożoność problemu nie może zagwarantować skuteczności podjętych działań.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	198 659,7	255 147,0	287 259,8	144,6	112,6
1.	Dział 758 Różne rozliczenia	198 659,7	255 147,0	287 259,8	144,6	112,6
1.1.	Rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego	198 659,7	255 147,0	287 259,8	144,6	112,6
1.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	7 514,9	500,0	2 224,6	29,6	444,9
1.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8 157,8	8 500,0	20 691,8	253,6	243,4
1.1.3.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	586,0	1 000,0	695,5	118,7	69,5
1.1.4.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	7 165,7	3 000,0	15 213,3	212,3	507,1
1.1.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	344,6	50,0	353,1	102,5	706,2
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	174 313,6	242 097,0	247 458,7	142,0	102,2

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		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:	216 703,8	245 112,0	245 225,4	213 790,7	98,6	87,2	87,2	
1.	Dział 758 Różne rozliczenia	216 690,8	245 097,0	245 210,4	213 778,7	98,6	87,2	87,2	
1.1.	Rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego	216 690,8	245 097,0	245 210,4	213 778,7	98,6	87,2	87,2	
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	263,8	250,0	310,0	256,5	97,2	102,6	82,7	
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	344,0	260,0	620,0	468,9	136,3	180,3	75,6	
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	109 596,4	108 733,0	110 107,9	110 068,0	100,4	101,2	100,0	
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 742,7	9 083,0	6 828,5	6 828,5	101,3	75,2	100,0	
1.1.5.	§ 4090 Honoraria	344,5	282,0	297,8	221,5	64,3	78,5	74,4	
1.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	16 981,4	17 896,0	17 321,1	17 281,4	101,8	96,6	99,8	
1.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	2 345,6	2 886,0	2 886,9	2 352,5	100,3	81,5	81,5	
1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	861,6	0,0	879,6	879,6	102,1	-	100,0	
1.1.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 114,1	1 500,0	1 513,6	968,7	86,9	64,6	64,0	
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	1 327,2	2 700,0	3 560,0	2 661,8	200,5	98,6	74,8	
1.1.12.	§ 4220 Zakup środków żywności	44,0	40,0	55,0	49,5	112,5	123,7	90,0	
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii	1 661,2	2 000,0	2 100,0	1 540,0	92,7	77,0	73,3	
1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 433,3	1 600,0	1 680,0	945,6	66,0	59,1	56,3	
1.1.15.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	44,5	60,0	60,0	41,4	93,0	69,0	69,0	
1.1.16.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	24 556,9	19 861,0	29 281,5	21 024,7	85,6	105,8	71,8	
1.1.17.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	570,0	600,0	650,0	580,2	101,8	96,7	89,3	
1.1.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	185,8	140,0	229,7	93,1	50,1	66,5	40,5	
1.1.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 273,2	1 800,0	1 800,0	1 678,5	131,8	93,2	93,2	
1.1.20.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4 814,2	16 300,0	8 820,0	4 507,8	93,6	27,6	51,1	
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2 594,1	2 100,0	3 600,0	2 920,5	112,6	116,8	81,1	
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	3 121,3	3 400,0	3 432,4	2 958,4	94,8	87,0	86,2	
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	104,5	255,0	255,4	91,8	87,8	36,0	35,9	
1.1.24.	§ 4440 Odpis na ZFSS	1 199,1	1 206,0	1 206,2	1 206,2	100,6	100,0	100,0	
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	82,8	100,0	100,0	93,2	112,6	93,2	93,2	
1.1.26.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jst	205,8	225,0	255,0	233,0	113,2	103,5	91,4	
1.1.27.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	377,6	400,0	400,0	381,8	101,1	95,4	95,4	
1.1.28.	§ 4580 Pozostałe odsetki	371,1	0,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0	
1.1.29.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	910,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
1.1.30.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	48,4	100,0	99,0	53,0	109,5	53,0	53,5	
1.1.31.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	17 726,3	18 000,0	19 140,0	19 113,4	107,8	106,2	99,9	
1.1.32.	§ 4700 Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 041,2	2 900,0	2 900,0	2 009,0	98,4	69,3	69,3	
1.1.33.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 654,7	5 000,0	2 300,0	2 079,1	24,0	41,6	90,4	
1.1.34.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4 728,8	25 000,0	22 500,0	10 170,9	215,1	40,7	45,2	
2.	Dział 752 Obrona narodowa	13,0	15,0	15,0	12,0	92,3	80,0	80,0	
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	13,0	15,0	15,0	12,0	92,3	80,0	80,0	
2.1.1.	§ 4090 Honoraria (prawa autorskie)	5,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	
2.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0	-	
2.1.3.	§ 4700 Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8,0	8,0	15,0	12,0	150,0	150,0	80,0	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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:	920	116 334,7	10 537,6	931	116 901,6	10 463,80	99,3
1.	Rozdział 75821 Komisja Nadzoru Finansowego	920	116 334,7	10 537,6	931	116 901,6	10 463,80	99,3
1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	916	114 968,1	10 459,3	928	115 703,2	10 390,02	99,3
1.2.	osoby, których wynagrodzenie ustala się na podstawie kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe	4	1 366,6	28 470,8	3	1 198,4	33 288,36	116,9

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

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 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