



KBF.430.006.2022

Nr ewid. 53/2022/P/22/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie w 2021 r. planu finansowego Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów



Stanisław Jąrosz

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Bańś

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. UWAGI	6
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO URZĘDU KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO	7
4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	7
4.2. SPRAWOZDANIA	12
5. INFORMACJE DODATKOWE	13
6. ZAŁĄCZNIKI	14
6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO URZĘDU KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO....	14
6.2. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO URZĘDU KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO	15
6.3. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	17

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania w 2021 r. planu finansowego Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań

Zakres kontroli

- Realizacja przychodów UKNF
- Planowanie i wykonanie kosztów, w tym związanych z wydatkami majątkowymi oraz efekty realizowanych zadań
- Zamówienia publiczne
- Gospodarowanie wolnymi środkami finansowymi
- Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych

Jednostka kontrolowana

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego

Od 1 stycznia 2019 r. Urząd Komisji Nadzoru Finansowego (dalej: UKNF lub Urząd) jest państwową osobą prawną, której zadaniem jest zapewnienie obsługi Komisji Nadzoru Finansowego (dalej: KNF lub Komisja) i jej Przewodniczącego.

KNF jest organem właściwym w sprawach nadzoru nad rynkiem finansowym. W szczególności sprawuje nadzór bankowy, ubezpieczeniowy, emerytalny oraz nadzór nad rynkiem kapitałowym, instytucjami płatniczymi, agencjami ratingowymi, spółdzielczymi kasami oszczędnościowo-kredytowymi i Krajową Spółdzielczą Kasą Oszczędnościowo-Kredytową. W myśl art. 5 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym¹ w skład Komisji wchodzi: Przewodniczący, trzech Zastępców Przewodniczącego i dziewięciu członków. Członkami KNF są ministrowie właściwi do spraw: instytucji finansowych, gospodarki, zabezpieczenia społecznego albo ich przedstawiciele, Prezes Narodowego Banku Polskiego albo delegowany przez niego członek Zarządu Narodowego Banku Polskiego, przedstawiciel Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, przedstawiciel Prezesa Rady Ministrów oraz z głosem doradczym przedstawiciele: Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz ministra – członka Rady Ministrów właściwego do spraw koordynowania działalności służb specjalnych (a jeżeli nie został wyznaczony – przedstawiciel Prezesa Rady Ministrów).

W układzie zadaniowym budżetu państwa cele działania KNF i UKNF zostały ujęte w zadaniu *Nadzór nad rynkiem finansowym*.

Zgodnie z art. 19a ust. 1 ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym, Urząd prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków. Przychody UKNF stanowią wpłaty i opłaty na pokrycie kosztów nadzoru wnoszone przez podmioty nadzorowane, opłaty za egzaminy, opłaty za wydanie interpretacji Komisji, przychody z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, przychody z najmu, przychody z lokat i inne przychody. Wpłaty i opłaty na pokrycie kosztów nadzoru ustalane są w oparciu o kwotę określoną w planie finansowym Urzędu.

Zrealizowane w 2021 r. przychody wyniosły 436 417 tys. zł, a koszty 396 648 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 660, ze zm.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie w 2021 r.
planu finansowego
Urzędu Komisji Nadzoru
Finansowego**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie planu finansowego Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na 2021 r.

Urząd należycie pobierał przychody od nadzorowanych podmiotów rynku finansowego na pokrycie kosztów działalności Urzędu i jego organów. Przychody zrealizowane w 2021 r. w wysokości 436 417 tys. zł były niższe od planowanych o 5,3%, ale przewyższały poniesione koszty o 39 769 tys. zł i umożliwiły realizację ustawowych zadań. Głównym źródłem przychodów Urzędu były wpłaty i opłaty wniesione przez podmioty nadzorowane na pokrycie kosztów nadzoru w wysokości 402 178 tys. zł. Należności przeterminowane wyniosły 103 206 tys. zł i były wyższe niż w 2020 r. o 6%. Były to należności od podmiotów nadzorowanych, w tym głównie z tytułu kar administracyjnych w kwocie 69 084 tys. zł. Kwota należności odzyskanych w 2021 r. wyniosła 45 994 tys. zł. NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w pobieraniu przychodów oraz dochodzeniu przeterminowanych należności.

Poniesione w 2021 r. koszty w wysokości 396 648 tys. zł były niższe od planowanych o 11,9%, ale wyższe od kosztów poniesionych w 2020 r. o 12%. Niższe od planowanych koszty wynikały głównie z rezygnacji z części planowanych zakupów inwestycyjnych i usług oraz otrzymania w ramach przeprowadzonych postępowań ofert z niższymi cenami niż szacowano na etapie planowania. Niższe niż planowano były także koszty wynagrodzeń w związku z niższym od planowanego poziomem zatrudnienia.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w zbadanej próbie obejmującej 18,5% kosztów UKNF w 2021 r. Zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. Prawidłowa była realizacja mierników ustalonych w planie finansowym w układzie zadaniowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na 2021 r. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem planu finansowego Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na 2021 r.

NIK zaopiniowała pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe UKNF za 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów⁵ w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

Kalkulacja oceny ogólnej została zamieszczona w załączniku 6.1.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁵ Minister właściwy do spraw budżetu, finansów publicznych oraz instytucji finansowych.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

3. UWAGI

W 2018 r. UKNF przeniósł siedzibę główną do budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie. Umowa najmu tego budynku zawarta została z terminem obowiązywania do października 2028 r. Koszty najmu w 2021 r. wyniosły 22 342 tys. zł. Dotychczas Urząd poniósł łączne koszty najmu tej nieruchomości w wysokości 66 552 tys. zł. Natomiast koszty do poniesienia z tytułu tego najmu do zakończenia umowy, oszacowane na podstawie kosztów poniesionych za 2021 r., wyniosą około 151 000 tys. zł.⁸

Urząd użytkuje również budynek będący własnością UKNF przy ul. Niedźwiedziej 6E w Warszawie. Koszty związane z administrowaniem tą nieruchomością w 2021 r. wyniosły 1065 tys. zł.

Ponadto UKNF jest właścicielem dwóch nieruchomości biurowych w Warszawie przy ul. Jasnej 8 i 12, które wynajęte zostały na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2025 r. Narodowemu Bankowi Polskiemu. Koszty związane z tymi nieruchomościami w 2021 r. wyniosły 1087 tys. zł, a przychody z tytułu najmu 5441 tys. zł.

Biorąc pod uwagę wyżej przedstawioną sytuację lokalową i właścicielską UKNF oraz koszty związane z najmem budynku biurowego przy ul. Pięknej 20, NIK zwróciła się do Dyrektora Generalnego Urzędu o informację odnośnie planu zagospodarowania dwóch nieruchomości przy ul. Jasnej 8 i 12 po zakończeniu umowy najmu z Narodowym Bankiem Polskim, a także planu na przyszłość w zakresie zapewnienia siedziby dla Urzędu po zakończeniu umowy najmu budynku biurowego przy ul. Pięknej 20. W piśmie z 31 marca 2022 r. Dyrektor Generalny Urzędu poinformował, że potrzeby lokalowe Urzędu są na bieżąco monitorowane i na tej podstawie podejmowane są odpowiednie decyzje i działania. Ponadto stwierdził, że umowa najmu budynku przy ul. Pięknej 20 obowiązuje do 2 października 2028 r. i analizowanie z sześcioletnim wyprzedzeniem sytuacji na rynku nieruchomości w świetle aktualnej sytuacji geopolitycznej na świecie jest niecelowe i niezasadne. W piśmie tym Dyrektor Generalny nie wyjaśnił, jaki jest plan Urzędu odnośnie zagospodarowania nieruchomości przy ul. Jasnej 8 i 12 po zakończeniu umowy najmu z Narodowym Bankiem Polskim.

NIK nie podzieliła stanowiska Dyrektora Generalnego Urzędu w kwestii braku uzasadnienia dla planowania z kilkuletnim wyprzedzeniem sposobu zabezpieczenia potrzeb lokalowych UKNF. Zdaniem NIK, Urząd powinien mieć przygotowany plan zapewnienia odpowiedniej do jego potrzeb siedziby kilka lat przed zakończeniem umowy najmu budynku przy ul. Pięknej 20. Następnie, w zależności od tego, w jaki sposób planowane jest rozwiązanie tej kwestii (zagospodarowanie własnych nieruchomości, najem, zakup lub inwestycja we własną nieruchomość), Urząd powinien z odpowiednim wyprzedzeniem podjąć stosowne działania w tym zakresie. W sytuacji wyżej przedstawionej, brak długoterminowego planu zarządzania nieruchomościami Urzędu oraz planu zapewnienia docelowo odpowiedniej siedziby dla Urzędu może doprowadzić do sytuacji, że w ostatniej chwili przyjęte zostaną niekorzystne dla Urzędu i kosztowne rozwiązania tej kwestii.

W związku z tym NIK sformułowała uwagę, że w celu ustabilizowania sytuacji Urzędu w zakresie zapewnienia odpowiednich dla potrzeb jego funkcjonowania zasobów lokalowych, należy z odpowiednim wyprzedzeniem, przed terminem zakończenia wyżej wymienionych umów, przygotować stosowny plan działania UKNF na przyszłość.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z 19 kwietnia 2022 r. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego poinformował, że UKNF aktywnie zarządza zasobami lokalowymi i z odpowiednim wyprzedzeniem, w stosunku do terminów obecnych umów najmu, opracuje stosowny plan zapewnienia przestrzeni biurowych odpowiadających przyszłym potrzebom organizacji. Ponadto wskazał, że w planowaniu gospodarki lokalowej Urzędu uwzględnione będą terminy wygaśnięcia obecnych umów najmu budynków przy ul. Pięknej 20 oraz Jasnej 8 i 12 w Warszawie, a także przyszły zakres zadań organu nadzoru finansowego, przewidywany stan zatrudnienia, docelowy model organizacji pracy, trendy na rynku nieruchomości i uwarunkowania ekonomiczne.

⁸ Wykazana kwota nie uwzględnia przyszłych wskaźników inflacji i zmiany kursu euro w relacji do złotego.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO URZĘDU KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO

4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

4.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Przychody zrealizowane w 2021 r. wyniosły 436 417 tys. zł i były niższe od planowanych o 24 422 tys. zł, tj. o 5,3%, ale wyższe od uzyskanych w 2020 r. o 90 211 tys. zł (o 26,1%).

Głównym źródłem przychodów Urzędu były przychody kwalifikowane w planie finansowym do grupy „Pozostałe”. Przychody te wyniosły 425 908 tys. zł i stanowiły 97,6% przychodów ogółem Urzędu. Były one niższe od planowanych o 24 531 tys. zł (o 5,4%), ale wyższe od uzyskanych w 2020 r. o 89 341 tys. zł (o 26,5%).

W grupie przychodów *Pozostałe* największe były wpływy z różnych tytułów obejmujące głównie wpłaty i opłaty wnoszone przez podmioty nadzorowane na pokrycie kosztów nadzoru. Wpływy te wyniosły 408 118 tys. zł i stanowiły 95,8% tej grupy przychodów. Były one niższe od planowanych o 32 961 tys. zł (o 7,5%), ale wyższe niż w 2020 r. o 83 861 tys. zł (o 25,9%). W 2021 r. wpływy od podmiotów rynku bankowego wyniosły 227 851 tys. zł, ubezpieczeniowego – 78 198 tys. zł, kapitałowego – 73 740 tys. zł, emerytalnego – 22 309 tys. zł, a od pozostałych podmiotów – 80 tys. zł. Niższa od planowanej realizacja przychodów z tytułu wpłat i opłat na pokrycie kosztów nadzoru wynikała ze sposobu rozliczania tych kosztów. Zgodnie z art. 19a ust. 6 i 7 ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym, z przychodów UKNF pokrywane są koszty funkcjonowania UKNF i jego organów na podstawie kwoty ustalonej w planie finansowym, a po zakończeniu roku obrotowego ustala się różnicę pomiędzy planowanymi a wykonanymi kosztami, którą uwzględnia się w rozliczeniu kosztów nadzoru w następnym roku obrotowym.

Odsetki od nieterminowych wpłat kar i opłat wniosły 6434 tys. zł (1,5% tej grupy przychodów). Były one wyższe od planowanych o 6384 tys. zł (o 12 768%) i wyższe niż w 2020 r. o 1120 tys. zł (o 21,1%).

Wpływy z tytułu najmu dwóch nieruchomości przy ul. Jasnej 8 i 12 w Warszawie wyniosły 5441 tys. zł (1,3% tej grupy przychodów). Były one wyższe od planowanych o 131 tys. zł (o 2,5%) i wyższe niż w 2020 r. o 3316 tys. zł (o 156%).

Opłaty za zezwolenia, ewidencyjne oraz za akredytacje wyniosły 5337 tys. zł (1,3% tej grupy przychodów). Były one wyższe od planowanych o 2337 tys. zł (o 77,9%) i wyższe niż w 2020 r. o 888 tys. zł (o 20%). Wynikało to z faktu utworzenia na rynku większej liczby nowych podmiotów objętych obowiązkiem uzyskania zezwolenia KNF. W sektorze bankowym wpływy te wyniosły 2491 tys. zł, a w sektorze kapitałowym – 2846 tys. zł.

Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń i certyfikatów wyniosły 578 tys. zł (0,1% tej grupy przychodów). Były one niższe od planowanych o 422 tys. zł (42,2%), ale wyższe niż w 2020 r. o 156 tys. zł (o 40%). Uzyskanie przychodów niższych od planowanych wynikało z ograniczeń wprowadzonych w związku z epidemią COVID-19, w wyniku których mniejsza liczba osób przystąpiła do egzaminów.

Ponadto w 2021 r. Urząd uzyskał przychody w wysokości 115 tys. zł z tytułu odsetek od depozytów u Ministra Finansów. Były one niższe od planowanych o 285 tys. zł (o 71,3%) oraz niższe od uzyskanych w 2020 r. o 238 tys. zł (o 67,4%). Urząd wyjaśnił, że niższa niż planowano kwota przychodów z tytułu odsetek od depozytów wynikała z faktu, że w 2021 r. stopy procentowe, na podstawie których obliczane jest oprocentowanie tych depozytów, były zerowe lub niskie, oraz że dwie lokaty terminowe z 2021 r. na kwotę 70 000 tys. zł mają terminy zapadalności w 2022 r. i odsetki od tych lokat wpłyną w 2022 r.

Należności UKNF według stanu na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 111 390 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. wzrosły o 12 679 tys. zł, tj. o 12,8%. W 99,3% stanowiły je należności od podmiotów nadzorowanych (110 623 tys. zł). W szczególności dotyczyły one kar administracyjnych (67,5% tych należności), należności z tytułu wpłat na pokrycie kosztów nadzoru (13,2%) oraz odsetek od zaległości (18,6%).

Należności przeterminowane na koniec 2021 r. wyniosły 103 206 tys. zł i były wyższe o 6205 tys. zł (o 6,4%) od należności przeterminowanych na koniec 2020 r. Były to należności od podmiotów nadzorowanych, w tym z tytułu kar administracyjnych w wysokości 69 084 tys. zł, wpłat na pokrycie kosztów nadzoru – 14 412 tys. zł, odsetek od zaległości – 18 961 tys. zł, pozostałe – 749 tys. zł. Kwota należności odzyskanych przez UKNF w 2021 r. wyniosła 45 994 tys. zł (w tym 851 tys. zł stanowiły odsetki) i była wyższa niż w 2020 r. o 4678 tys. zł (o 11,3%). Pomimo podejmowanych przez UKNF działań w 2021 r. odpisana została z tytułu przedawnienia w księgach Urzędu kwota należności w wysokości 2,8 tys. zł.

W 2021 r. Urząd rozłożył na raty spłatę dwóch należności na kwotę 750 tys. zł. Jedna należność w kwocie 450 tys. zł została spłacona terminowo w całości, a z tytułu drugiej należności w wysokości 300 tys. zł w terminie spłacono kwotę 298,6 tys. zł. Pozostała kwota należności w wysokości 1,4 tys. zł nie została spłacona w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 31 grudnia 2021 r.

W trakcie kontroli szczegółowym badaniem objęto działania windykacyjne UKNF wobec 15 należności przeterminowanych, na łączną kwotę, według stanu na 31 grudnia 2021 r., 55 239 tys. zł, w tym 43 502 tys. zł z tytułu nałożonych przez KNF kar pieniężnych i 11 737 tys. zł z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowej wpłaty tych kar. Do kontroli wybrano należności o najwyższych wartościach i najdłuższym okresie przeterminowania. W przypadku wszystkich objętych kontrolą należności UKNF podejmował działania windykacyjne w celu ich odzyskania. Wezwania do zapłaty skierowano do 14 dłużników, natomiast w przypadku jednej należności Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie postanowił w dniu 4 sierpnia 2021 r. wstrzymać wykonanie zaskarżonej decyzji KNF. Wystawiono 12 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 37 213 tys. zł, ale w przypadku sześciu należności na łączną kwotę 25 830 tys. zł postępowania egzekucyjne wobec dłużników zostały umorzone przez naczelników urzędów skarbowych na podstawie art. 59 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁹. W jednym przypadku, w związku z umorzeniem postępowania upadłościowego prowadzonego wobec dłużnika, UKNF wezwał dłużnika do uregulowania należności z tytułu nałożonej przez KNF kary pieniężnej w wysokości 1000 tys. zł plus naliczone odsetki i koszty upomnienia.

Rezultaty prowadzonych działań windykacyjnych monitorowane były na bieżąco poprzez analizę sald należności, weryfikację wpłat oraz za pośrednictwem kwartalnych raportów wiekowania należności. Na podstawie art. 36 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wysyłane były zapytania do organów prowadzących postępowania dotyczące stanu egzekucji. Po bezskutecznym zakończeniu postępowań egzekucyjnych wobec dłużników, prowadzonych przez organy egzekucyjne, UKNF nadal poszukiwał majątku dłużników do upływu terminu przedawnienia należności.

Podejmowane przez UKNF działania były wykonywane zgodnie z zarządzeniem nr 111/2019 Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu dochodzenia należności przez UKNF.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące przychodów UKNF przedstawiono w załączniku 6.2. do niniejszej Informacji.

4.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW ORAZ WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH

Koszty ogółem UKNF w 2021 r. wyniosły 396 648 tys. zł i były niższe od planowanych o 53 572 tys. zł, tj. o 11,9%, ale wyższe od kosztów poniesionych w 2020 r. o 42 552 tys. zł (o 12%).

Najwyższy udział w kosztach miały koszty funkcjonowania Urzędu. Wyniosły one 376 866 tys. zł i stanowiły 95% kosztów ogółem. Koszty poniesione na funkcjonowanie Urzędu w 2021 r. były niższe od planowanych o 52 354 tys. zł (o 12,2%), ale wyższe od poniesionych w 2020 r. o 51 739 tys. zł (o 15,9%). Wynikały one z kosztów wynagrodzeń w wysokości 195 753 tys. zł (51,9% kosztów funkcjonowania), kosztów usług obcych w kwocie 67 884 tys. zł (18%), składek w wysokości 37 587 tys. zł (10%), oraz pozostałych kosztów funkcjonowania Urzędu w wysokości 75 642 tys. zł (20,1%).

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 479. W myśl art. 59 § 2 tej ustawy w brzmieniu obowiązującym od 20 lutego 2021 r. postępowanie egzekucyjne może być umorzone w przypadku, gdy dalsza egzekucja administracyjna będzie bezskuteczna z powodu braku majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucyjne.

Wynagrodzenia osobowe w wysokości 195 243 tys. zł stanowiły 99,7% kosztów wynagrodzeń w 2021 r. Były one niższe od planowanych o 10 599 tys. zł (o 5,1%), ale wyższe niż 2020 r. o 19 077 tys. zł (o 10,8%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, po uwzględnieniu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2021 r., wyniosło 12 502 tys. zł i było o 299 zł wyższe niż w 2020 r. (o 2,5%).

Przeciętne miesięczne zatrudnienie w Urzędzie w 2021 r. wynosiło 1301 osób i w stosunku do planu było mniejsze o 140 osób, ale większe niż w 2020 r. o 98 osób. Średnie zatrudnienie niższe od planowanego o 9,7% miało istotny wpływ na niższe od pierwotnie zaplanowanych kosztów wynagrodzeń osobowych. Niższy niż planowano poziom zatrudnienia wynikał przede wszystkim z ograniczonej dostępności na rynku pracy specjalistów z odpowiednimi kwalifikacjami i wydłużaniem procesów rekrutacyjnych oraz odejściem z pracy w Urzędzie 117 osób. Wzrost zatrudnienia w stosunku do 2020 r. związany był z potrzebą wzmocnienia etatowego Urzędu wynikającego ze wzrostu wymogów nadzorczych oraz zapewnienia odpowiedniego poziomu obszarów wsparcia. Wynikało to z konieczności zwiększenia częstotliwości i efektywności działań inspekcyjnych, analitycznych i licencyjnych, wzmocnienia nadzoru nad dystrybucją ubezpieczeń, opracowania i wdrożenia nadzorczych narzędzi systemowych, podniesienia efektywności i skuteczności w wykrywaniu nadużyć i manipulacji. Wzrost zatrudnienia wpłynął na wyższe niż w 2020 r. koszty wynagrodzeń w 2021 r.

Koszty usług obcych w 2021 r. w kwocie 67 884 tys. zł były niższe od planowanych o 24 321 tys. zł (o 26,4%), ale wyższe niż w 2020 r. o 13 273 tys. zł (o 24,3%). Mniejsze niż przyjęto w planie koszty usług obcych wynikały między innymi z rezygnacji z części zaplanowanych zakupów usług (remontowych i innych) oraz otrzymania ofert na zamówione usługi w cenach niższych niż szacowano na etapie planowania. Natomiast wzrost tych kosztów w porównaniu do 2020 r. wynikał głównie z dokonanych w 2021 r. zakupów licencji na oprogramowanie (Microsoft, systemu NGFW, SQL, Oracle, SAS, Saba, Bloomberg, system informacji prawnej) i usług świadczenia wsparcia technicznego oraz finansowania kampanii społecznych (Cyberoszust).

Z tytułu najmu nieruchomości biurowej przy ul. Pięknej 20 w Warszawie, która jest główną siedzibą Urzędu, w 2021 r. Urząd poniósł koszty w wysokości 22 342 tys. zł, w tym: 17 190 tys. zł z tytułu czynszu za pomieszczenia biurowe, 4053 tys. zł opłat eksploatacyjnych, 446 tys. zł za ogrzewanie, 281 tys. zł za energię elektryczną, 225 tys. zł za miejsca postojowe w parkingu podziemnym, 132 tys. zł za powierzchnię magazynową i 15 tys. zł za wodę i ścieki. Koszty te wzrosły w porównaniu z 2020 r. o 1778 tys. zł (o 8,6%). Ponadto Urząd poniósł koszty w wysokości 2153 tys. zł związane z administrowaniem trzech nieruchomości własnych.

Koszty składek w 2021 r. w wysokości 37 587 tys. zł były niższe od planowanych o 10 872 tys. zł (o 22,4%), ale wyższe od składek w 2020 r. o 5507 tys. zł (o 17,2%). Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 27 760 tys. zł stanowiły 73,8% ogółu składek, składki na Fundusz Pracy – 4161 tys. zł (11,1%), a pozostałe składki – 5666 tys. zł (15,1%). Wzrost tych kosztów w porównaniu do 2020 r. dotyczył głównie wpłat na PFRON i dopłat do programu Pracowniczych Planów Kapitałowych (dalej: PPK), który wdrożony został w Urzędzie w 2021 r. Niepełne wykonanie planu w zakresie kosztów składek wynikało głównie z niższego niż planowano poziomu dopłaty UKNF do PPK, w związku z niższą niż zakładano partycypacją pracowników w PPK.

Głównym składnikiem pozostałych kosztów funkcjonowania Urzędu były koszty amortyzacji w wysokości 30 651 tys. zł (40,5% pozostałych kosztów funkcjonowania), składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo wynika z członkostwa Polski w Unii Europejskiej, w wysokości 28 458 tys. zł (37,6%), koszty materiałów i energii w kwocie 9313 tys. zł (12,3%). Inne pozostałe koszty funkcjonowania Urzędu (dotyczące między innymi kosztów: odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, świadczenia na rzecz osób fizycznych, podatków i opłat) wyniosły 7220 tys. zł (9,6% pozostałych kosztów funkcjonowania).

Koszty amortyzacji były większe niż planowano o 5651 tys. zł (o 22,6%) i w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 10 955 (o 55,6%). Wynika to głównie z faktu zakupu nowych wartości niematerialnych i prawnych, które są amortyzowane stawką 50% i duża część kosztów ich amortyzacji przypadła na 2021 r., a także zakupu w 2021 r. środków trwałych o znacznej wartości.

Koszty materiałów i energii wyniosły 9313 tys. zł i były mniejsze od planowanych o 2407 tys. zł (o 20,5%), ale większe od poniesionych w 2020 r. o 2743 tys. zł (o 41,8%). Niepełna realizacja planu tych kosztów wynikała głównie z przeniesienia na 2022 r. zakupu niektórych materiałów i wyposażenia, w tym między innymi zakupu komputerów o wartości 400 tys. zł i licencji wraz ze wsparciem dla oprogramowania firmy

Quest o wartości 514 tys. zł. Ponadto niższe od planowanych były koszty energii elektrycznej, co wynikało z wprowadzenia w Urzędzie pracy zdalnej w związku z sytuacją epidemiczną. Natomiast wzrost tych kosztów w porównaniu z 2020 r. spowodowany był głównie zwiększeniem w 2021 r. zakupów sprzętu komputerowego (laptopów i pamięci RAM).

Pozostałe koszty w kwocie 19 782 tys. zł stanowiły 5% kosztów ogółem i dotyczyły odpisu aktualizującego należności w kwocie 19 727 tys. zł oraz kar z lat ubiegłych przekazanych do Funduszu Edukacji Finansowej w kwocie 55 tys. zł. Były one niższe od planowanych o 1218 tys. zł (o 5,8%) i niższe od poniesionych w 2020 r. o 9187 tys. zł (o 31,7%).

W 2021 r. Urząd nie przekazywał środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Wydatki majątkowe w kwocie 22 062 tys. zł były niższe od planowanych o 7938 tys. zł (o 26,5%), ale wyższe od poniesionych w 2020 r. o 451 tys. zł (o 2,1%). Niewykonanie planu wydatków majątkowych wynikało głównie z przesunięcia postępowań na kwotę 4725 tys. zł dotyczących zakupów inwestycyjnych z zakresu informatyzacji Urzędu na 2022 r. oraz otrzymania w ramach przeprowadzonych postępowań przetargowych ofert na zakup urządzeń informatycznych o wartości niższej o 1455 tys. zł niż oszacowano. Ponadto w 2021 r. nie zostały zrealizowane na kwotę 740 tys. zł prace modernizacyjne zasilania rozdzielnic Centrum Przetwarzania Danych w budynku przy ul. Niedźwiedziej 6E w Warszawie. Na opóźnienie w realizacji tego zadania inwestycyjnego wpłynęło przedłużenie procesu uzgodnień rozwiązań projektowych infrastruktury elektroenergetycznej budynku z infrastrukturą krytyczną Centrum Przetwarzania Danych.

Zobowiązania na koniec 2021 r. wyniosły 62 254 tys. zł i były to w całości zobowiązania niewymagalne. Były one niższe o 3441 tys. zł (o 5,9%) od stanu zobowiązań na koniec 2020 r. Największe zobowiązania dotyczyły Funduszu Edukacji Finansowej w kwocie 46 804 tys. zł (75,2% ogółu zobowiązań) i z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 3478 tys. zł (5,6%). Ponadto wystąpiły zobowiązania, między innymi wobec dostawców usług oraz wynikające z rozliczeń wpłat i opłat wniesionych przez nadzorowane podmioty na pokrycie kosztów nadzoru, a także z wadium wpłaconych przez uczestników przetargów ogłaszanych przez UKNF.

Szczegółowym badaniem objęto koszty w wysokości 73 529 tys. zł, tj. 18,5% kosztów ogółem UKNF. Metodą monetarną, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji, została wylosowana próba na kwotę 69 901 tys. zł. Próba obejmowała 38 zapisów księgowych, w tym sześć pozycji na kwotę 12 503 tys. zł w grupie wydatków majątkowych oraz 32 pozycje na kwotę 57 398 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłatowych. Objęte kontrolą wydatki majątkowe stanowiły 56,6% kwoty zrealizowanych wydatków majątkowych. Pozostała część próby w wysokości 3628 tys. zł została dobrana w sposób celowy¹⁰ spośród postępowań dotyczących zamówień publicznych.

Kontrolą, w zakresie zgodności postępowania przy udzielaniu zamówień z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, objęto cztery niżej wymienione zamówienia publiczne:

- 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usługi ochrony obiektów UKNF. Kwota umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania wyniosła 3496 tys. zł.
- 2) Zamówienie na przeprowadzenie badań SARS-CoV-2 metodą RT-PCR u wskazanych przez UKNF pracowników, udzielone bez stosowania przepisów wyżej wymienionej ustawy. Kwota podpisanej umowy wyniosła 58 tys. zł.
- 3) Zamówienie usługi pielęgnacji roślin w budynkach UKNF, udzielone bez stosowania przepisów wyżej wymienionej ustawy. Kwota podpisanej umowy wyniosła 73 tys. zł.
- 4) Zamówienie na przeprowadzenie badań środowiska pracy pomieszczeń XERO w budynku biurowym UKNF przy ul. Pięknej 20 w Warszawie, udzielone bez stosowania przepisów wyżej wymienionej ustawy na kwotę 996 zł.

W wyniku badania wyżej wymienionych zamówień publicznych nie stwierdzono naruszeń przepisów nuPzp. Działania UKNF, dotyczące zamówień publicznych objętych badaniem, były zgodne z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Realizacja badanych

¹⁰ Do badania wybrano według osądu kontrolera jedno postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o którym mowa w art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.; dalej: nuPzp) i trzy zamówienia udzielone bez stosowania przepisów tej ustawy na podstawie art. 2 ust.1 pkt 1.

zamówień w zakresie przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z treścią zawartych umów.

Objęte kontrolą koszty poniesiono zgodnie z *planem finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na 2021 r.* na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, gospodarnie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. UKNF wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 1, 3 i 4 nuPzp w zakresie publikacji planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r. poprzez zamieszczenie tego planu i jego aktualizacji na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Sprawozdania o udzielonych zamówieniach przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w ustawowo określonym terminie.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące kosztów UKNF przedstawiono w załączniku 6.2. do niniejszej Informacji.

4.1.3. GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Zgodnie z art. 48 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych UKNF przekazał w 2021 r. w depozyt na rachunek Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego środki w łącznej kwocie 17 818 836 tys. zł. Były to depozyty *overnight*¹¹ w kwocie 17 400 836 tys. zł oraz 13 depozytów terminowych na kwotę 418 000 tys. zł. Średni dzienny stan środków przekazanych w depozyt w 2021 r. wynosił 68 684 tys. zł.

Szczegółowe warunki przekazywania wolnych środków finansowych w depozyt u Ministra Finansów, w tym sposoby weryfikacji sald rachunków bankowych i otrzymanych informacji o ruchach środków finansowych na rachunkach bankowych oraz zasady zawierania depozytów, określone były w *Instrukcji zawierania depozytów terminowych MF*.

W 2021 r. nie wystąpiły sytuacje zagrażające terminowej realizacji zadań i płynności finansowej UKNF. Stan wolnych środków pieniężnych UKNF na 31 grudnia 2021 r. wyniósł 118 957 tys. zł i był wyższy niż planowano o 67 805 tys. zł, tj. o 132,6%.

4.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2021 r. dla zadania realizowanego przez UKNF pod nazwą *Nadzór nad rynkiem finansowym* ustalono dwa mierniki:

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

Miernik dotyczący liczby zakończonych postępowań administracyjnych zrealizowano na poziomie 105% przy planowanej wartości miernika 93% (zakończono 2607 postępowań przy 2491 wnioskach o przeprowadzenie postępowań złożonych przez nadzorowane podmioty).

Miernik dotyczący liczby zakończonych postępowań inspekcyjnych zrealizowano na poziomie 103% przy planowanej wartości miernika 100% (przeprowadzono 149 inspekcji wobec planowanych 145).

Na poszczególnych nadzorowanych rynkach realizacja wyżej wymienionych mierników oraz liczba planowanych i zakończonych postępowań administracyjnych i inspekcyjnych kształtowały się następująco:

- rynek kapitałowy – liczba zakończonych postępowań administracyjnych wyniosła 103% przy planie 90% (zakończono 777 postępowań przy liczbie wniosków o przeprowadzenie postępowania 751), a liczba zakończonych postępowań inspekcyjnych 121% wobec planowanych 100% (zakończono 34 inspekcje wobec planowanych 28);
- rynek ubezpieczeniowy – liczba zakończonych postępowań administracyjnych wyniosła 99% przy planie 90% (zakończono 148 postępowań administracyjnych przy liczbie wniosków o przeprowadzenie postępowania 149), a liczba zakończonych postępowań inspekcyjnych 100% wobec planowanych 100% (zakończono 38 inspekcji wobec planowanych 38);
- rynek emerytalny – liczba zakończonych postępowań administracyjnych wyniosła 105% przy planie 91% (zakończono 360 postępowań przy liczbie wniosków o przeprowadzenie postępowania 344), a liczba zakończonych postępowań inspekcyjnych 0% wobec planowanych 100% (w 2021 r. nie

¹¹ Depozyt otwierany na koniec dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia posiadacza rachunku dla banku i zwracany na początku następnego dnia roboczego.

realizowano postępowań inspekcyjnych w podmiotach rynku emerytalnego, ponieważ przygotowywane są zmiany legislacyjne w sprawie likwidacji powszechnych towarzystw emerytalnych);

- rynek bankowy – liczba zakończonych postępowań administracyjnych wyniosła 106% przy planie 95% (zakończono 1322 postępowania administracyjne przy liczbie wniosków o przeprowadzenie postępowania 1247), a liczba zakończonych postępowań inspekcyjnych 97% wobec planowanych 100% (przeprowadzono 77 zaplanowanych inspekcji wobec planowanych 79)¹².

Realizacja planu w układzie zadaniowym oceniona była za okres roczny. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym Rb-BZ2 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. zostało sporządzone i przekazane do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. W 2021 r. UKNF przekazał do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów dwa sprawozdania z wykonaniu planu finansowego (za dwa kwartały 2021 r. i za trzy kwartały 2021 r.) sporządzone w układzie danych prezentowanych w planie finansowym wraz z opisem realizacji poniesionych kosztów oraz opisem zrealizowanych przez UKNF zadań merytorycznych. Prezes Rady Ministrów nie zgłaszał uwag i nie przekazywał zaleceń do tych sprawozdań.

4.2.SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez UKNF sprawozdań za 2021 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej,
 - z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2),
- a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała powyższe sprawozdania. Zostały one sporządzone prawidłowo, na podstawie danych z ewidencji księgowej, terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

¹² Czynności inspekcyjne w dwóch nadzorowanych podmiotach, których realizacja planowana była na 2021 r., rozpoczęto w 2021 r., ale ich zakończenie ma nastąpić w I kwartale 2022 r.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 4 stycznia do 6 kwietnia 2022 r. Wystąpienie pokontrolne przekazano Przewodniczącemu Komisji Nadzoru Finansowego 6 kwietnia 2022 r.

W wystąpieniu pokontrolnym NIK sformułowała uwagę odnośnie gospodarowania, w długim horyzoncie czasu, majątkiem trwałym Urzędu i zapewnienia na przyszłość siedziby Urzędu. Wynikała ona z faktu, że UKNF nie posiadał planu zagospodarowania dwóch nieruchomości biurowych Urzędu po zakończeniu umowy najmu tych nieruchomości przez Narodowy Bank Polski oraz planu w zakresie zapewnienia siedziby Urzędu po zakończeniu umowy najmu budynku biurowego przy ul. Pięknej 20 w Warszawie.

W związku z tym zdaniem NIK, w celu ustabilizowania sytuacji Urzędu w zakresie zapewnienia odpowiednich dla potrzeb jego funkcjonowania zasobów lokalowych, należy z odpowiednim wyprzedzeniem, przed terminem zakończenia wyżej wymienionych umów, przygotować stosowny plan działania UKNF na przyszłość.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z 19 kwietnia 2022 r. (sygn. DOB-DOBSC.033.14.2022.MS) Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego poinformował, że UKNF aktywnie zarządza zasobami lokalowymi i z odpowiednim wyprzedzeniem, w stosunku do terminów obecnych umów najmu, opracuje stosowny plan zapewnienia przestrzeni biurowych odpowiadających przyszłym potrzebom organizacji. Ponadto wskazał, że w planowaniu gospodarki lokalowej Urzędu uwzględnione będą terminy wygaśnięcia obecnych umów najmu budynków przy ul. Pięknej 20 oraz Jasnej 8 i 12 w Warszawie, a także przyszły zakres zadań organu nadzoru finansowego, przewidywany stan zatrudnienia, docelowy model organizacji pracy, trendy na rynku nieruchomości i uwarunkowania ekonomiczne.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO URZĘDU KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO

Oceny wykonania planu finansowego Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego dokonano, stosując kryteria¹³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku*¹⁴.

Przychody (P):	436 417 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	418 736 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	855 153 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,5103
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie (Wk = K : G):	0,4897
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	pozytywna
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO = Op x Wp + Ok x Wk):	5 x 0,5103 + 5 x 0,4897 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

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

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

6.2. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO URZĘDU KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej Urząd Komisji Nadzoru Finansowego									
1.	Zadanie wynikające z ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym	354 096	450 220	450 220	396 648	127,1	112,0	88,1	88,1
1.1.	Nadzór nad rynkiem finansowym – zapewnienie prawidłowego funkcjonowania rynku, jego stabilności, bezpieczeństwa oraz przejrzystości, zaufania do rynku finansowego, a także zapewnienie ochrony interesów uczestników tego rynku również poprzez rzetelną informację dotyczącą funkcjonowania rynku	354 096	450 220	450 220	396 648	127,1	112,0	88,1	88,1
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Środki obrotowe	108 480	55 533	55 533	120 522	51,2	111,1	217,0	217,0
2.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
3.	Zobowiązania	52 253	0	0	58 813	(x)	112,6	(x)	(x)
II.	Przychody	346 206	460 839	460 839	436 417	133,1	126,1	94,7	94,7
1.	Przychody z prowadzonej działalności	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
2.	Dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
3.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
4.	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
5.	Pozostałe przychody	346 206	460 839	460 839	436 417	133,1	126,1	94,7	94,7
5.1.	Odsetki, w tym odsetki od depozytów u Ministra Finansów	353	400	400	115	113,3	32,6	28,7	28,7
5.2.	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
5.3.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych	9 286	10 000	10 000	10 394	107,7	111,9	103,9	103,9
5.4.	Pozostałe	336 567	450 439	450 439	425 908	133,8	126,5	94,6	94,6
III.	Koszty	354 096	450 220	450 220	396 648	127,1	112,0	88,1	88,1
1.	Koszty funkcjonowania	325 127	429 220	429 220	376 866	132,0	115,9	87,8	87,8
1.1.	Amortyzacja	19 696	25 000	25 000	30 651	126,9	155,6	122,6	122,6
1.2.	Materiały i energia	6 570	10 620	11 720	9 313	161,6	141,8	87,7	79,5
1.3.	Usługi obce	54 611	92 205	92 205	67 884	168,8	124,3	73,6	73,6

1.4.	Wynagrodzenia, w tym:	176 650	207 912	206 352	195 753	117,7	110,8	94,2	94,9
1.4.1	wynagrodzenia osobowe	176 166	206 072	204 512	195 242	117,0	110,8	94,7	95,5
1.5.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	533	1 200	1 200	1 107	225,1	207,7	92,2	92,2
1.6.	Składki	32 080	46 899	48 459	37 587	146,2	117,2	80,1	77,6
1.7.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
1.8.	Podatki i opłaty	246	1 700	600	566	691,1	230,1	33,3	94,3
1.9.	Pozostałe koszty funkcjonowania	34 741	43 684	43 684	34 005	125,7	97,9	77,8	77,8
2.	Koszty realizacji zadań	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
3.	Pozostałe koszty, w tym:	28 969	21 000	21 000	19 782	72,5	68,3	94,2	94,2
3.1.	odpis aktualizujący należności	21 207	21 000	21 000	19 727	99,0	93,0	93,9	93,9
IV.	Wynik brutto	-7 890	10 619	10 619	39 769	(x)	(x)	374,5	374,5
V.	Dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
VI.	Środki na wydatki majątkowe	21 611	30 000	30 000	22 088	138,8	102,2	73,6	73,6
VII.	Stan na koniec roku	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Środki obrotowe	120 522	51 152	51 152	148 048	42,4	122,8	289,4	289,4
2.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	(x)	(x)	(x)	(x)
3.	Zobowiązania	58 813	0	0	62 254	(x)	105,9	(x)	(x)

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2021 r. planu finansowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

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