

## Ocena wykonania budżetu KNF za 2012 rok przez NIK

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 70 Komisja Nadzoru Finansowego.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012 dochody w części 70 zostały zrealizowane w wysokości 194 527,1 tys. zł. tj. w 91,2 %. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Podejmowane były przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

Zaplanowane wydatki w wysokości 208 867 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 173 079,8 tys. zł. tj. 82,9 % planu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji wydatków. Należy jednak zwrócić uwagę, że po raz kolejny realizacja wydatków istotnie odbiegała od planu.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 23,2 % wydatków zrealizowanych w części 70 oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego, stosownie do art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu części 70. Jednak stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wskazują na niedostateczne mechanizmy kontroli zarządczej niezapewniające prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- zawyżeniu należności w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych o 15,5 tys. zł. (tj. o 0,01%) oraz zaniżeniu zaległości netto o 11,9 tys. zł. (tj. o 0,21%), ze względu na błędy w ewidencji księgowej.
- wykazaniu niższej kwoty zobowiązań w rocznych sprawozdaniach: Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa i Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa(...) w układzie zadaniowym o 64,4 tys. zł. (tj. o 0,56%), niezgodnie z ewidencją księgową;
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28 wydatków w kwocie 1 066,9 tys. zł. (tj. 0,62%) oraz zobowiązań w kwocie 170,8 tys. zł (tj. 1,48%) w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych niższej o 150,6 tys. zł, tj. o 1,59% kwoty należności, niż wynikająca z ewidencji księgowej oraz błędnych kwot należności w układzie podmiotowym i przedmiotowym;
- braku poprawności formalnej czterech zapisów księgowych ze 191 objętych kontrolą.

Ponadto, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że w trakcie kontroli UKNF dokonał korekty sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-BZ1 zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i z dnia 4 marca

2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Po wprowadzaniu zmian sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r.

Korekta sprawozdań nie miała wpływu na wysokości wykazanych i przekazanych do budżetu państwa dochodów oraz na wysokość wykazanych i poniesionych przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.