



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Stanisław Jarosz

Warszawa, 21 kwietnia 2008 r.

KBF-41010-1/08
P/07/044

KLW/0015/1014/08

URZĄD NADZORU FINANSOWEGO	
21	
Wpł.	2008-04-23
Zm.	
Nr spr.	<i>KLW/0015/1014/08</i>

Pan
Stanisław Kluza
Przewodniczący
Komisji Nadzoru Finansowego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stanisław Kluza Przewodniczący

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów, przeprowadziła w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego (KNF) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokóle kontroli podpisanym w dniu 7 kwietnia 2007 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa za 2007 r. w części 70 – Komisja Nadzoru Finansowego.

1. Roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne o stanie należności i zobowiązań Rb-N i Rb-Z, zostały sporządzone zgodnie z zapisami ewidencji księgowej.
2. NIK bez zastrzeżeń opiniuje rzetelność ewidencji księgowej oraz poprawność formalną dowodów księgowych na podstawie wyników badania 93 dowodów księgowych o łącznej wartości 3.305,3 tys. zł, wybranych metodą monetarną ze zbioru 1.945 pozycji na łączną kwotę 8.044,2 tys. zł.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość budżetową.

3. W 2007 r. zrealizowano dochody w wysokości 67.461,0 tys. zł. W kwocie tej 65.217,0 tys. zł (96,7%) stanowiły wpłaty na koszty nadzoru od podmiotów działających na rynkach kapitałowym, ubezpieczeniowym oraz funduszy emerytalnych, 1.804 tys. zł (2,7 %) dochody z tytułu kar, a 241 tys. zł (0,4%) dochody z tytułu wynajęcia przez Urząd pomieszczeń przy ul. Niedźwiedziej. Dochody przekazywano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹. Rozliczenie wpłat podmiotów nadzorowanych na pokrycie kosztów nadzoru zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami².
4. Na koniec 2007 r. należności z tytułu dochodów wyniosły 7.445,2 tys. zł i stanowiły 11,0% zrealizowanych w tym okresie dochodów. Zaległości wynosiły 4.571,2 tys. zł, tj. 61,4% należności. W zaległościach 3.397,2 tys. zł (74,3%) stanowiły należności z tytułu kar nałożonych na 17 uczestników rynku kapitałowego i jedno towarzystwo emerytalne, a 1.017,3 tys. zł (22,2%) odsetki od niespłaconych w terminie kar. Wysoki stan zaległości wynikał ze złej sytuacji finansowej ukaranych podmiotów (wobec 11 dłużników prowadzone jest postępowanie upadłościowe) oraz wykorzystywania przez ukaranych prawa do odwołania od decyzji o nałożeniu kary³.

NIK pozytywnie ocenia działania windykacyjne podejmowane wobec dłużników, w tym wnioskowane przez NIK egzekwowanie kar umownych za nieterminową realizację zadania Elektroniczny System Nadzoru nad Rynkiem⁴. Z tego tytułu Urząd w 2007 r. uzyskał wpływy w wysokości 536,5 tys. zł.

¹ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz.784.

² Ustawa z dnia 22 maja 2003 r. o nadzorze ubezpieczeniowym i emerytalnym oraz Rzeczniku Ubezpieczonych (Dz.U. Nr 124, poz. 1153 ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2003 r. w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością ubezpieczeniową, działalnością z zakresu pośrednictwa ubezpieczeniowego, funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych (Dz.U. Nr 228, poz. 2264), ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz.U. Nr 183, poz. 1537), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie opłat wnoszonych na rzecz Komisji Papierów Wartościowych i Giełd przez podmioty nadzorowane (Dz.U. Nr 207, poz. 1725).

³ Dwóch dłużników na których nałożono w lutym 2007 r. kary o łącznej wysokości 900,0 tys. zł zapłaciło kary po jedenastu miesiącach w styczniu 2008 r. po utrzymaniu w mocy decyzji o nałożeniu kar.

⁴ W 2007 r. UNKF skierował do wykonującego system podmiotu wezwanie do zapłaty, a po odrzuceniu propozycji ugody Urząd zwrócił się do Prokuratury Generalnej SP o podjęcie kroków prawnych w celu dochodzenia roszczeń SP deklarując pomoc w sporządzeniu pozwu i wytyczeniu powództwa w sprawie.

W trakcie kontroli w UKNF wprowadzono obowiązek oznaczania na tzw. zwrotkach daty wpływu do Urzędu potwierdzeń o otrzymaniu przez ukaranych decyzji o nałożeniu kary, co umożliwi ocenę terminowości podejmowania działań windykacyjnych.

5. Na rok 2007 zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 57.762 tys. zł. Plan wydatków został opracowany w oparciu o projekty budżetów przygotowane przez KNUiFE i KPWiG.

W 2007 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 54.845 tys. zł (w tym 610 tys. zł wydatki niewygasające), tj. 94,9% planu na 2007 r. Nie wykorzystano środków w wysokości 2.917,3 tys. zł, w tym na wynagrodzenia z pochodnymi 2.260 tys. zł i wydatki majątkowe 277 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu, na podstawie art. 148 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Przewodniczący KNF wydał pięć decyzji w sprawie zmian o planie wydatków roku 2007 na łączną kwotę 1.467 tys. zł. W ocenie NIK zmiany te były celowe i rzetelnie udokumentowane.

Wydatki zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny, z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Niewykorzystane środki zostały zwrócone na centralny rachunek budżetu państwa, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.

Na koniec 2007 r. zobowiązania ogółem wynosiły 4.070 tys. zł, w tym większość z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Nie było zobowiązań wymagalnych.

6. W części 70 wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 2.052 tys. zł, a wykonano w wysokości 1.775 zł, w tym 610,4 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające⁵. Plan rzeczowy wydatków majątkowych powstał poprzez połączenie planów przygotowanych przez KNUiFE i KPWiG. Po przeprowadzeniu analizy potrzeb inwestycyjnych nowego urzędu w lipcu 2007 r. dokonano zmiany rzeczowego planu wydatków inwestycyjnych dostosowując go do nowych uwarunkowań. Nie zrealizowane wydatki inwestycyjne dotyczyły zakupów związanych z informatyzacją Urzędu. Wydatki majątkowe były dokonywane gospodarnie.
7. W 2007 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 360 osób, przy planowanym zatrudnieniu 399 osób (90,2%). Zatrudnienie było niższe od planowanego, gdyż część pracowników zlikwidowanych Urzędów KNUiFE i KPWiG nie przyjęła nowych warunków

⁵ Wydatki niewygasające zaplanowano na oprogramowanie i wykonanie serwisu internetowego (415,2 tys. zł), a także na klaser EPSI wraz z usługą wdrożenia (195,2 tys. zł).

zatrudnienia, odeszła na własną prośbę lub przeszła na emeryturę. W 2007 r. z powyższych powodów z Urzędu odeszło 115 osób, tj. 28,8% planowanego przeciętnego zatrudnienia. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2007 r. wyniosło 8.190 zł⁶.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁷, zaś składki na PFRON w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych⁸.

8. Realizując wniosek NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2006 r. Zarządzeniem Przewodniczącego KNF z 29 sierpnia 2007 r. został wprowadzony nowy regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego, w którym usunięto przepisy dotyczące przyznania Przewodniczącemu KNF i jego zastępcom prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych, jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę. Zmiany regulaminu dokonano po otrzymaniu na początku sierpnia 2007 r. stanowiska Kancelarii Rady Ministrów, w którym podzielono argumentację NIK o konieczności określenia wynagrodzenia pracowników KNF (z wyłączeniem kierownictwa) w rozporządzeniu Ministra Pracy, dopuszczając tymczasowe uregulowanie tych spraw w regulaminie.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli podtrzymuje wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu w 2006 r. w części dotyczącej dostosowania regulacji wynagrodzeń pracowników do obowiązujących przepisów prawa.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Przewodniczącego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Przewodniczącemu prawo

⁶ Przeciętne wynagrodzenie bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2007 r. wyniosło 7.631 zł i było wyższe o 4,9% od wykonania IV kw. 2006 r. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał z wyrównania poziomu wynagrodzeń pracowników połączonych Urzędów.

⁷ Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

⁸ J.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92.

zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.

Z poważaniem

M/ur