

Specyfikacja/Lata	Koszty łączne	Koszty bezpośrednie kontroli w JZP	Pozostałe koszty dot. JZP i nie-JZP (rozliczane kluczem rozliczeniowym)
1	2 = 3 + 4	3	4
Bezpośrednie koszty kontroli i nadzoru	3 119 224	2 039 778	1 079 446
Koszty osobowe kontrolerów	1 845 330	1 845 330	0
Pozostałe koszty kontroli w ramach zadań Krajowej Komisji Nadzoru	194 448	194 448	0
Pozostałe koszty Krajowej Komisji Nadzoru	398 928	0	398 928
Koszty osobowe pracowników obsługujących kontrolę i nadzór	680 518	0	680 518
Pośrednie koszty kontroli i nadzoru	2 248 467	0	2 248 467
Koszty osobowe pracowników zatrudnionych w Biurze KIBR w części dotyczącej kontroli i nadzoru	1 165 659	0	1 165 659
Koszty rzeczowe i utrzymania Biura KIBR w części dotyczącej kontroli i nadzoru	426 746	0	426 746
Koszty amortyzacji aktywów KIBR w części dotyczącej kontroli i nadzoru	339 030	0	339 030
Koszty osobowe pracowników obsługi prawnej w części dotyczącej kontroli i nadzoru	317 032	0	317 032
Koszty:	5 367 691	2 039 778	3 327 913

Liczba wykonanych w 2014 r. kontroli: Klucz rozliczeniowy

52 w JZP (kontrole)	11%
412 w nie-JZP (wizytacje)	89%

Podział na średni koszt kontroli w JZP i nie-JZP:

w JZP:	46 398,72
w nie-JZP:	7 172,23

Propozycja w zakresie podejścia do wiarygodnego oszacowania kosztów bezpośrednich inspekcji przez KNA

A. Zakładając 150 podmiotów uprawnionych do skontrolowania przez KNA w następujący sposób:

1/ Wielka Czwórka w cyklu rocznym (kontrole wykonywane przez 5-osobowe zespoły inspektorów),

2/ 20 podmiotów wykonujących badania dużych JZP (kontrole wykonywane przez 3-osobowe zespoły inspektorów) - w cyklu 3 letnim, oraz

3/ 126 podmiotów wykonujących badania pozostałych JZP (kontrole wykonywane przez 2-osobowe zespoły inspektorów) - w cyklu 6 letnim,

otrzymujemy:

Liczba podmiotów do kontroli/Lata kontrolne w cyklu	1	2	3	4	5	6
4 (Wielka Czwórka)	4	4	4	4	4	4
20 (duże JZP wśród klientów)	7	7	7	7	7	7
126	21	21	21	21	21	21
150	32	32	32	32	32	32

Czyli wychodzi, że przeciętnie w każdym z lat kontrolnych będą do wykonania 32 kontrole. Zakładając 10% kolejnych kontroli nieplanowych wychodzimy na **średni poziom roczny 35 kontroli**. Warto zauważyć, że zespół kontrolerów KIBR w 2014 r. (10 osób) wykonał więcej (52) kontroli - wobec planowanych przez KNA (w sposób zaprezentowany powyżej) 35 kontroli przy znacząco wyższej liczbie inspektorów (zakładając, że spośród 20 pracowników "merytorycznych wysokopłatnych" maksymalnie 3 osoby stanowić będą "kadrę zarządzającą").

Mając na względzie powyższe, roczne zapotrzebowanie KNA na liczbę inspektorów powinno wynosić:

Liczba podmiotów do kontroli/Lata kontrolne w cyklu	Liczba inspektorów w składzie zespołu kontrolnego
4 (Wielka Czwórka)	5
20 (duże JZP wśród klientów)	3
126	2
150	10
	3
RAZEM:	13

plus kadra zarządzająca

Zakładając wynagrodzenie na poziomie wskazanym dla "pracowników wysokopłatnych" na poziomie 17.580,95 zł miesięcznie, otrzymujemy następujące koszty w tym względzie:

17.580,95 zł x 12 miesięcy x 13 pracowników = 2 742 628 zł

Wobec planowanej kwoty w tym względzie na wysokości 4 219 428 zł daje to różnicę w kwocie - 1 476 800 zł

B. Jednocześnie wyliczenie w zakresie kosztów zatrudnienia pracowników "merytorycznych" niżej płatnych oraz wykonujących "zadania obsługowe i administracyjnej" powinna kształtować się w sposób następujący:

(13/20) x 12 miesięcy x 11 pracowników merytorycznych niżej płatnych x 11.872,73 zł = 1 018 680 zł

(13/20) x 12 miesięcy x 7 pracowników wykonujących zadania obsługowe i administracyjne x 6.164, 52 zł = 336 583 zł

Wobec planowanej kwoty w tym względzie na wysokości 2 085 020 zł daje to różnicę w kwocie - 729 757 zł

C. W sumie różnica na wynagrodzeniach wszystkich trzech ww. grup pracowników wynosi - 2 206 557 zł