



**Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Stanisław Jarosz**

Warszawa, dnia 2 czerwca 2011 r.

**Pan  
Jan Vincent-Rostowski  
Minister Finansów**

KBF-4100-15-01/2011  
P/10/029

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w okresie od 4 stycznia 2011 r. do 20 maja 2011 r. w Ministerstwie Finansów kontrolę w zakresie realizacji w 2010 r. zbiorczych dochodów i wydatków budżetu państwa, planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i państwowych funduszy celowych oraz w zakresie rozdysponowania dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 31 maja 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Z ustaleń kontroli wynika, że kwoty dochodów i wydatków przedstawione w „Sprawozdaniu Rady Ministrów z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.” stanowią sumę kwot wykazanych w sprawozdaniach budżetowych dysponentów poszczególnych części. Dochody i wydatki budżetu państwa zostały wykonane zgodnie z ustawą budżetową na rok 2010<sup>2</sup>.
2. Dochody budżetu państwa wyniosły 250.302,8 mln zł i były o 1.296,2 mln zł (o 0,5%) wyższe od dochodów prognozowanych w ustawie budżetowej na rok 2010, głównie z powodu wyższego wykonania planu dochodów z podatków pośrednich oraz nieplanowanej wpłaty z zysku NBP. Dochody podatkowe wyniosły 222.552,7 mln zł, tj. 99,7% prognozy zawartej w ustawie budżetowej. Dochody w podatku dochodowym od osób prawnych były niższe od planowanych o 17,2%, a w podatku dochodowym

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

od osób fizycznych o 1,4%. Niższą realizację dochodów z tych podatków częściowo zrekompensowały zwiększone o 2,7% wpływy z podatków pośrednich. Na wyższe od prognozowanego o 9,3% wykonanie dochodów niepodatkowych, oprócz wpłaty z zysku NBP, wpłynęły także wyższe o 17,8% wpłaty z dywidend i zysku od przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa.

3. Wydatki budżetu państwa wyniosły 294.893,9 mln zł i w stosunku do kwoty zapisanej w ustawie budżetowej na rok 2010 były niższe o 2,1%, tj. o 6.326,9 mln zł. Na poziomie zbliżonym do planu po zmianach wykonano wydatki w grupach dotacje i subwencje, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych, środki własne UE. Niższe niż planowano były wydatki majątkowe, wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.
4. W 2010 r. łączne dochody jednostek samorządu terytorialnego (jst) wyniosły 162.796,6 mln zł, a wydatki 177.766,2 mln zł. Były one odpowiednio wyższe o 5,1% i o 5,9% od planowanych na rok 2009. Budżety tych jednostek zamknęły się zbiorczo deficytem w wysokości 14.969,6 mln zł, który w odniesieniu do 2009 r. wzrósł o 15,3%. Łączne zadłużenie jst na koniec 2010 r. wyniosło 55.093,9 mln zł i wzrosło w porównaniu do 2009 r. o 36,7%, a w porównaniu do 2008 r. o 91,5%. Na wzrost zadłużenia jst wpłynęło m.in. zaciąganie zobowiązań na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych.
5. Kwota wypłaconego wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych objętych przepisami ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosła 25.214,2 mln zł i była wyższa w porównaniu do roku 2009 o 1.504,8 mln zł, tj. o 6,3%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 4.135,21 zł i wzrosło w porównaniu do roku 2009 o 2,8%.
6. Zobowiązania państwowych jednostek budżetowych według stanu na 31 grudnia 2010 r. wyniosły 3.349,1 mln zł i w porównaniu do 2009 r. uległy zmniejszeniu o 3,4 mln zł. Niższe o 349,0 mln zł (o 94,7%) były zobowiązania wymagalne, w tym powstałe w latach ubiegłych wykazane w części 21 – Gospodarka morska.
7. Zaplanowane na 2010 r. inwestycje wieloletnie były kontynuacją inwestycji z lat poprzednich. Środki na ich realizację w łącznej kwocie 402,3 mln zł wykorzystano w 95,3%. Należy jednak wskazać, że inwestycja p.n. „Modernizacja linii kolejowej E65 Warszawa-Gdynia, Etap II”, która miała zostać zrealizowana do końca 2010 r. nie została zakończona.
8. W 2010 roku kontynuowano prace związane z wdrażaniem budżetu zadaniowego. Budżetem zadaniowym objęto po raz pierwszy wydatki ośmiu agencji państwowych, jeden państwowy fundusz celowy i pięć państwowych osób prawnych oraz wydatki budżetu środków europejskich. W formie zadaniowej zaprezentowano także programy wieloletnie. Po raz pierwszy wprowadzono obowiązek ustalenia, dla każdego podzadania, działań. Brak obowiązku prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w układzie zadaniowym spowodował, iż rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym dokonano w oparciu o dane szacunkowe. Z ustaleń kontroli NIK wynika, iż pomimo

przeprowadzenia szeregu szkoleń, dysponenci części budżetowych mieli problemy z poprawnością formułowania mierników i działań.

Szczegółowe wyniki kontroli, zawierające uwagi, oceny i wnioski z wykonania budżetu państwa w 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła w informacjach, opracowanych odrębnie dla każdej części budżetu państwa oraz dla poszczególnych państwowych funduszy celowych i agencji rządowych. Uwagi i oceny w zakresie wykonania budżetu państwa zawarte będą również w analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 r., która zostanie przekazana odrębnie.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.