

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-09-01/2012

Nr ewid. 124/2012/P12031/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w częściach 81 – Rezerwa ogólna 83 – Rezerwy celowe

Warszawa maj 2012 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2011 roku  
budżetu państwa w części 81 – Rezerwa ogólna  
i części 83 – Rezerwy celowe**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

---

Zatwierdzam:  
Wojciech Misiąg

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2012 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>7</b>
Ocena ogólna.....	7
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi końcowe i wnioski .....	9
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>10</b>
Rezerwy celowe – część 83 .....	12
Rezerwy celowe w budżecie środków europejskich .....	17
Inne ustalenia kontroli .....	19
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>20</b>
Protokół.....	20
Wystąpienie pokontrolne.....	20

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

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 skontrolowała Ministerstwo Finansów w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 81 – Rezerwa ogólna i w części 83 – Rezerwy celowe.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011<sup>2</sup> w części 81 i części 83, tj. przeniesienie zaplanowanych w tych częściach limitów wydatków do innych części budżetu państwa. Wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych sprawdzane było we właściwych częściach budżetu państwa, w których zwiększono plan wydatków. Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Rezerwy budżetowe są środkami zaplanowanymi w budżecie państwa w odrębnych częściach, z których nie można bezpośrednio wykonywać wydatków. Układ ten umożliwia realizację budżetu bez konieczności zmiany ustawy budżetowej.

Wykonanie budżetu państwa w części 81– Rezerwa ogólna oznacza przeniesienie zaplanowanych w tej części limitów wydatków do innych części budżetu państwa, przede wszystkim na sfinansowanie wydatków nieprzewidzianych i nadzwyczajnych, a w części 83 – Rezerwy celowe, rozdysponowanie limitów wydatków do innych części budżetu państwa na realizację zadań, dla których rozmiaru wydatków nie można określić na etapie projektowania budżetu.

Dysponentem części 81 i 83 budżetu państwa jest Minister Finansów.

Przy rozdysponowaniu limitów wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych obowiązywały przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Zgodnie z art. 140 ust. 1 tej ustawy w budżecie państwa tworzy się rezerwę ogólną nie wyższą niż 0,2% wydatków. Rezerwa ogólna, zgodnie z art. 155 ust. 3 ustawy, nie mogła być przeznaczona na zwiększenie wydatków, które zostały zmniejszone w trakcie realizacji

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

budżetu w wyniku przeniesień dokonanych na podstawie art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Dysponentem rezerwy ogólnej jest Rada Ministrów, która może upoważnić w drodze rozporządzenia, Prezesa Rady Ministrów i Ministra Finansów do dysponowania rezerwą do określonej wysokości kwot (art. 155 ust. 1 i 2). Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa<sup>5</sup>, Prezes Rady Ministrów mógł jednorazowo zwiększyć z rezerwy ogólnej budżetu państwa, na wniosek właściwego ministra lub innego dysponenta części budżetowej, wydatki odpowiednich części o kwotę do 5.000,0 tys. zł, natomiast Minister Finansów o kwotę do wysokości 1.000,0 tys. zł.

W budżecie państwa, zgodnie z art. 140 ust. 2 ustawy o finansach publicznych mogą być tworzone rezerwy celowe:

- na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie jest możliwy do dokonania w okresie opracowywania projektu ustawy budżetowej (pkt 1),
- na wydatki, których realizacja jest uwarunkowana zaciągnięciem kredytu w międzynarodowej instytucji finansowej lub pozyskaniem środków z innych źródeł (pkt 2),
- na wydatki związane z realizacją programów współfinansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 (pkt 3),
- gdy odrębne ustawy tak stanowią (pkt 4).

Suma rezerw celowych, o których mowa w art. 140 ust. 2 pkt. 1 i 4 nie może przekroczyć 5% wydatków budżetu.

Kompetencje i terminy w zakresie podziału rezerw celowych określa art. 154 ustawy o finansach publicznych. Rada Ministrów dokonuje podziału rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych (art. 154 ust. 4). Pozostałe rezerwy dzieli Minister Finansów w porozumieniu z właściwymi ministrami lub innymi dysponentami części budżetowych (art. 154 ust. 1 z zastrzeżeniem ust. 3–6).

Podziału rezerwy celowej przeznaczonej na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich i środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5<sup>6</sup>, dokonuje Minister

---

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 45, poz. 257.

<sup>6</sup> Do środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) zalicza się środki przeznaczone na realizację:

a) programów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna, o których mowa w rozdziale III rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie

Finansów na wniosek ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, z zastrzeżeniem ust. 6, który stanowi, że podziału rezerwy celowej przeznaczonej na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rybackiego i na Wspólną Politykę Rolną dokonuje Minister Finansów na wniosek ministrów właściwych do spraw rybołówstwa, rozwoju wsi i rynków rolnych.

Rozdysponowanie rezerw, zgodnie z art. 154 ust. 1, następuje w terminie nie później niż do 15 października. Wyjątek od tego terminu stanowią rezerwy przeznaczone na wydatki, których realizacja jest uwarunkowana zaciągnięciem kredytu w międzynarodowej instytucji finansowej lub pozyskaniem środków z innych źródeł oraz na wydatki związane z realizacją programów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), rezerwy przeznaczone na finansowanie zobowiązań Skarbu Państwa oraz na przeciwdziałanie klęskom żywiołowym i usuwanie ich skutków.

W terminie nie później niż do dnia 20 grudnia (art. 154 ust. 3) Minister Finansów dokonuje podziału rezerwy celowej przeznaczonej na finansowanie zadań, dla których udzielone zostały zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

Podział rezerw, tj. dokonanie zmian w planie budżetu państwa, polegający na przeniesieniu planowanych wydatków z części 81 i części 83 do budżetów poszczególnych dysponentów, nie stanowi operacji gospodarczych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>, a jedynie skutkuje możliwością dokonania tych operacji, tj. wykonania wydatków przez dysponentów części budżetowych.

Rezerwy mogą być przeznaczone na cel, na jaki zostały utworzone (art. 154 ust. 7). Minister Finansów może – po uzyskaniu pozytywnej opinii sejmowej komisji właściwej do spraw budżetu – dokonać zmiany przeznaczenia rezerwy celowej (art. 154 ust. 9) oraz utworzyć nową rezerwę (art. 177 ust. 6).

Odpowiedzialność za prawidłowe wykorzystanie środków z rezerw spoczywa na dysponencie części, której zwiększone zostały wydatki w wyniku podziału rezerw.

---

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, str. 1),

b) programów, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1638/2006 z dnia 24 października 2006 r. określającym przepisy ogólne w sprawie ustanowienia Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa (Dz. Urz. UE L 310 z 09.11.2006, str. 1),

c) Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2004-2009,

d) Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2004-2009.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zm.

## **2. Podsumowanie wyników kontroli**

### **Ocena ogólna**

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 81 – Rezerwa ogólna i części 83- Rezerwy celowe.**

Najwyższa Izba Kontroli nie wniosła uwag do legalności i celowości decyzji wydawanych przez Ministra Finansów w 2011 r. w sprawie zmian w wydatkach budżetu państwa z tytułu ich zwiększenia z rezerwy ogólnej i rezerw celowych<sup>8</sup>.

### **Rezerwa ogólna – część 81**

W ustawie budżetowej na 2011 r. ustalono rezerwę ogólną w kwocie 95.000,0 tys. zł, która stanowiła 0,03% planowanych wydatków budżetu państwa. Wysokość rezerwy spełniała wymóg określony w art. 140 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W wyniku zmian w budżecie państwa wprowadzonych przez Ministra Finansów została zmniejszona kwota rezerwy o 51.327,7 tys. zł, co stanowiło 54,0% środków planowanych. Rozdysponowanie rezerwy było zgodne z art. 155 ustawy o finansach publicznych oraz § 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa. Decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2011 r. z tytułu zwiększenia wydatków dysponentów innych części budżetowych z rezerwy ogólnej wydawane były zgodnie z obowiązującymi przepisami i bez zbędnej zwłoki.

### **Rezerwy celowe – część 83**

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano rezerwy celowe w budżecie krajowym w kwocie 17.825.089,0 tys. zł i w budżecie środków europejskich 36.703.994,0 tys. zł.

W załączniku nr 2 do ustawy budżetowej ujęto 67 tytułów rezerw celowych, tj. o cztery więcej niż założono w projekcie ustawy budżetowej przedłożonej do Parlamentu. W trakcie wykonywania budżetu, za zgodą Sejmowej Komisji Finansów Publicznych, Minister Finansów utworzył cztery nowe tytuły rezerw, jednocześnie zwiększając planowany z tego tytułu limit wydatków do 18.441.040,7 tys. zł. Rozdysponowano 14.530.300,3 tys. zł, co stanowiło 81,5% planu wg ustawy budżetowej i 78,8% planu po zmianach.

Suma rezerw celowych utworzonych na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie był możliwy do dokonania w okresie opracowywania projektu

---

<sup>8</sup> Oceny wykonania budżetu państwa: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna. Wszystkie kryteria NIK, tj. także rzetelność i gospodarność stosowane są do oceny wykonania wydatków przez dysponentów części budżetu państwa, w tym wydatków zwiększonych środkami z rezerw budżetowych.

ustawy budżetowej oraz na wydatki ujęte w rezerwach na podstawie delegacji ustawowych stanowiła 3,0% wydatków budżetu państwa. Było to zgodne z art. 140 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na wnioski złożone przez dysponentów części budżetowych, zgodnie z art. 154. ust. 9 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów w 2011 r. dokonał zmiany przeznaczenia w 12 tytułach rezerw na kwotę 764.583,3 tys. zł. Znaczącej zmiany w kwocie 290.140,0 tys. zł dokonano w pozycji 8 – „Współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów z udziałem środków otrzymywanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nieuwjętych w budżecie środków europejskich, finansowanie projektów pomocy technicznej, finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, a także na pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE”. Z kwoty tej zwiększono planowane wydatki w części 46 – Zdrowie o 70.000,0 tys. zł, w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego o 20.140,0 tys. zł i w części 39 – Transport o 200.000,0 tys. zł.

Zgodnie z art. 177 ust. 6 i 7 ustawy o finansach publicznych Minister Finansów utworzył cztery nowe tytuły rezerw z zablokowanych wydatków w dziewięciu częściach budżetu państwa w kwocie 615.951,7 tys. zł. Nowoutworzone rezerwy zostały przeznaczone na spłatę zobowiązań Skarbu Państwa i rozdysponowane w 75% do 18 części.

Z rezerw ujętych w budżecie środków europejskich rozdysponowano 15.835.186,2 tys. zł, tj. 43,1% planu, w tym na finansowanie programów z budżetu środków europejskich 15.826.812,1 tys. zł (43,1%) i na wynagrodzenia – 8.374,1 tys. zł (28,4% planu).

Minister Finansów dokonał podziału rezerw celowych w terminach przewidzianych w art. 154 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

## **Sprawozdawczość**

Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa dla części 81 i części 83 przekazują prawdziwy i rzetelny obraz planu wydatków po zmianach na 2011 r. w tych częściach. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie prowadzonej ewidencji podziału rezerw w terminie określonym w załączniku Nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup> i wykazano w nich nierozdysponowane wydatki roku 2011.

---

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103.



## **Uwagi końcowe i wnioski**

Zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej państwowych jednostek budżetowych były w 2011 r. po raz pierwszy finansowane z rezerwy celowej (pozycja 59), która została utworzona na podstawie art. 410c ust 2. ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska<sup>10</sup>. Wydawane były zarówno decyzje zwiększające plan wydatków, jak i decyzje o zapewnieniu finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

W przypadku czterech z pięciu sprawdzonych decyzji o zapewnieniu finansowania zadań „Aktualizacja prognoz pyłu PM10 i PM2,5 dla lat 2015, 2010 na podstawie modelowania z wykorzystaniem nowych wskaźników emisyjnych”, „Opracowanie założeń do wdrożenia wymagań dyrektywy INSPIRE w zakresie urządzeń do monitorowania środowiska”, „Opracowanie i wdrażanie serwisu internetowego w zakresie informacji o jakości powietrza w Polsce oraz działań na rzecz jego poprawy”, „Przetwarzanie danych Państwowego Monitoringu Środowiska i wykonanie oceny stanu jednolitych części wód rzecznych w układzie dorzeczy w roku 2011 i 2012” termin ich wydawania, od 60 do 130 dni, miał według wnioskodawców wpływ na przeniesienie realizacji zadań w części lub w całości na kolejny rok budżetowy. W związku z tym Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała do Ministra Finansów o usprawnienie procesu wydawania decyzji o zapewnieniu finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

---

<sup>10</sup> Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Rezerwa ogólna –część 81

Rezerwa ogólna rozdysponowana została zgodnie z art. 155 ustawy o finansach publicznych, tj. przez właściwe organy oraz w limitach kwot określonych w § 1 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa. Minister Finansów wydał 57 decyzji na kwotę 51.327,7 tys. zł, która obejmowała 54,0% środków zaplanowanych w rezerwie ogólnej (95.000 tys. zł), zwiększając plan wydatków w 18 częściach budżetu państwa.

Na podstawie uchwały Rady Ministrów wydano jedną decyzję na kwotę 4.500,0 tys. zł (8,8%), na podstawie zarządzeń Prezesa Rady Ministrów wydano 47 decyzji na kwotę 41.941,7 tys. zł (81,7%) i na podstawie § 1 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów, zgodnie z uprawnieniami Ministra Finansów, wydano dziewięć decyzji na kwotę 4.886,0 tys. zł (9,5%). Przeznaczenie środków przeniesionych z rezerwy ogólnej przedstawiono w załączniku Nr 1 do „Informacji”.

W wyniku podziału rezerwy ogólnej dokonano przeniesienia planu wydatków między innymi do części:

#### **45 – Sprawy zagraniczne** w kwocie 11.570,6 tys. zł z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie dobrowolnej wpłaty do Funduszu Budowy Powłoki Ochronnej w Czarnobylu – 4.000,0 tys. zł,
- pomoc humanitarną dla Libii i państw tzw. Rogu Afryki – 3.998,6 tys. zł,
- sfinansowanie realizacji zadań w dziedzinie zapewnienia możliwości kształcenia dzieci osób polskiego pochodzenia i Polaków za granicą – 1.000,0 tys. zł,
- pomoc finansową dla Japonii w związku z tragicznym trzęsieniem ziemi i tsunami – 1.000,0 tys. zł,
- jednorazową pomoc finansową dla rodzin dzieci uczęszczających do klas pierwszych szkół podstawowych z polskim językiem nauczania na Litwie – 1.000,0 tys. zł,
- sfinansowanie planowania rozwoju, inwestycji oraz ochrony środowiska w trzech regionach dotkniętych skutkami katastrofy w Czarnobylu – 572,0 tys. zł,

#### **42 – Sprawy wewnętrzne** w kwocie 10.073,4 tys. zł:

- dla Biura Ochrony Rządu na sfinansowanie zakupu specjalnych samochodów osobowo-terenowych oraz przetransportowanie ich do strefy działań, zakup sprzętu uzbrojenia i wyposażenia specjalnego oraz wyposażenia mundurowego – 5.000,0 tys. zł,

sfinansowanie niektórych wydatków – 3.300,0 tys. zł (zabezpieczenie logistyczne nieplanowanych zadań ochronnych realizowanych w kraju i za granicą do końca 2011 r., przeglądy i naprawy pojazdów specjalnych, zakup sprzętu informatyki i łączności oraz zakup przedmiotów zaopatrzenia mundurowego, remonty, konserwacje i utrzymanie budynków użytkowanych przez Biuro Ochrony Rządu),

- na dofinansowanie zakupu świadczeń opieki zdrowotnej dla osób, o których mowa w art. 5a ust. 1–3 ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – 680, 0 tys. zł,
- na dofinansowanie zadań związanych z zarządzaniem kryzysowym – 404,3 tys. zł,

**24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** w kwocie 6.989,3 tys. zł na:

- prace związane z budową cmentarza ofiar Zbrodni Katyńskiej w Bykowni koło Kijowa – 3.000,0 tys. zł,
- remont dachu wraz z dzwonnica oraz wzmocnienie ścian szczytowych i odbudowanie gzymsów w Kościele pw. Stygmatów Św. Franciszka z Asyżu w Krakowie – 3.000,0 tys. zł,
- dofinansowanie realizowanego przez Uniwersytet Papieski Jana Pawła II programu badawczego „Podkowa” dotyczącego opracowania i digitalizacji dokumentów kościelnych na wschodzie – 400,0 tys. zł,
- dofinansowanie prac związanych z wykonaniem osuszania partii fundamentowych i murów przyziemia w XV-wiecznym budynku należącym do zespołu poklasztorne franciszkanów w Gdańsku – 310,0 tys. zł,

**16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów** z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z tragiczną katastrofą rządowego samolotu pod Smoleńskiem – 4.500,0 tys. zł.

**85/02-32 – Województwa** w kwocie 12.460,5 tys. zł, w tym na:

- różne prace związane z rozbiórką, przebudową, odbudową budynków i innych obiektów budowlanych, innych inwestycji wraz z zakupem niezbędnych materiałów – 6.706,0 tys. zł,
- dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego, wymianę sprzętu gastronomicznego i modernizację wyposażenia kuchni w budynkach szkolnych – 1.775,0 tys. zł,
- dofinansowanie zadania pn „Wykonanie instalacji oddymiającej poziome i pionowe drogi ewakuacyjne w budynku A” Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego – 1.300,0 tys. zł.

W wyniku przeniesień z rezerwy ogólnej budżetu państwa zwiększeniu uległ plan wydatków w 11 działach, w tym w dziale:

- 750 Administracja publiczna – o 15.624,6 tys. zł,
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – o 10.793,4 tys. zł,
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – o 6.989,3 tys. zł,
- 851 Ochrona zdrowia – o 6.916,5 tys. zł,
- 801 Oświata i wychowanie – o 4.260,0 tys. zł.

Ministerstwo Finansów do 22 grudnia 2011 r. wydawało decyzje o zmianie planu i przeniesieniu limitu wydatków z rezerwy ogólnej. Decyzje zmieniające kwoty dotacji na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego wydawane były do 29 listopada, tj. zgodnie z terminami wskazanymi w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **Rezerwy celowe – część 83**

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano rezerwy celowe w budżecie państwa w kwocie 17.825.089,0 tys. zł i w budżecie środków europejskich 36.703.994,0 tys. zł.

### **Rezerwy celowe w budżecie państwa**

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2011 rok rezerwy w wysokości 17.825.089,0 tys. zł zostały zwiększone z zablokowanych wydatków w innych częściach budżetu państwa do kwoty 18.441.040,7 tys. zł.

Suma rezerw celowych na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie był możliwy do dokonania w okresie opracowywania projektu ustawy budżetowej oraz na wydatki ujęte w rezerwach na podstawie ustaw, wyniosła 9.415.942,0 tys. zł i stanowiła 3,0% wydatków budżetu państwa. Było to zgodne z art. 140 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

### **Utworzenie nowych rezerw**

W projekcie ustawy budżetowej zaplanowano 63 tytuły rezerw. W ustawie budżetowej liczba ich wzrosła do 67 (w 2010 r. – 59 tytułów). W trakcie roku budżetowego utworzono cztery nowe rezerwy z zablokowanych wydatków w dziewięciu częściach budżetowych w kwocie 615.951,7 tys. zł, w celu spłaty zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa. Utworzenie tych rezerw było zgodne z art. 177 ust. 6 i 7 ustawy o finansach publicznych. Limity wydatków ujęte w rezerwach rozdysponowano w 75,0%, zwiększając plan wydatków w 52 częściach budżetu państwa, w tym 16 województwach i 18 samorządowych kolegiach

odwoławczych. Z nowo utworzonych rezerw celowych nie rozdysponowano kwoty 153.769,8 tys. zł.

### Zmiany przeznaczenia rezerw

Zmiany przeznaczenia rezerw w 2011 r. dokonano zgodnie z art. 154 ust. 9 ustawy o finansach publicznych, na kwotę 764.583,3 tys. zł (4,3% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej). W 2010 r. zmieniono przeznaczenie kwoty 2.411.273,1 tys. zł w 15 tytułach rezerw.

Zmiany przeznaczenia objęły 12 tytułów, w tym:

- współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów z udziałem środków otrzymywanych od państw członkowskich EFTA, projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nieujętych w budżecie środków europejskich, finansowanie projektów pomocy technicznej, finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, a także na pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE (poz. 8) – 290.140,0 tys. zł, tj. 3,7% zaplanowanej rezerwy;
- wsparcie działań w zakresie przekształceń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia (poz. 49) – 181.635,0 tys. zł, tj. 18,6% zaplanowanej rezerwy;
- ochrona odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej (poz. 64) – 130.000,0 tys. zł, tj. 100% zaplanowanej rezerwy;
- ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt (poz. 36) – 62.841,2 tys. zł, tj. 62,8% zaplanowanej rezerwy;
- uzupełnienie wydatków na realizację ustawy o dowodach osobistych (poz. 63) – 41.326,0 tys. zł, tj. 100% zaplanowanej rezerwy;
- dopłaty do paliwa rolniczego (poz. 7) – 30.278,8 tys. zł, tj. 4,2% zaplanowanej rezerwy.

Dokonano zwiększenia planu wydatków w budżetach województw na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (poz. 7 i 36) oraz w częściach:

**46 – Zdrowie** – na sfinansowanie, dofinansowanie lub refinansowanie zakupów inwestycyjnych i usług oraz budownictwa inwestycyjnego, na realizację Programu leczenia antyretrowirusowego osób żyjących z wirusem HIV w Polsce, Narodowego Programu

Leczenia Hemofilii i Programu Szczepień Ochronnych oraz na dofinansowanie zakupu immunoglobuliny anty-D na potrzeby kobiet z konfliktem serologicznym (poz. 8 i 49);

**24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** – dla następujących instytucji: Centrum Opatrzności Bożej – Wotum Narodu (...), Muzeum Narodowe w Warszawie, Wytwórnia Filmów Dokumentalnych i Fabularnych w Warszawie, Projekt Muzeum Sybiru, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa, Muzeum Manggha w Krakowie, Narodowy Instytut Audiowizualny w Warszawie, Centralne Muzeum Morskie w Gdańsku, Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku, Narodowe Centrum Kultury w Warszawie (poz. 8);

**39 – Transport** – na rewitalizację linii kolejowej nr 271 Wrocław-Poznań, rewitalizację linii kolejowej nr 353 Poznań-Skandawa, i linii kolejowej nr 131 Chorzów Batory – Tczew (poz. 8);

**20 – Gospodarka** – na sfinansowanie realizacji zadań państwa związanych z tworzeniem i utrzymywaniem zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych oraz rezerw strategicznych, finansowanie zadań realizowanych przez Centralną Pompownię „Bolko” Sp. z o.o. i Polską Agencję Informacji i Inwestycji Zagranicznych (poz. 34 i 64);

**32– Rolnictwo** - na wydatki majątkowe w szkołach rolniczych prowadzonych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (m.in. przebudowa i modernizacja budynków szkolnych i internatów), na wydatki Głównego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (poz. 36)

**42 – Sprawy wewnętrzne** – na wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych do końca 2011 r. (pokrycie niedoboru środków) i na sfinansowanie niedoboru środków na wypłaty w 2011 r. ustawowych świadczeń funkcjonariuszy (poz. 63).

Minister Finansów, wnioskując do Komisji Finansów Publicznych o opinię w sprawie zmiany przeznaczenia rezerw, uzasadniał wykorzystanie środków na inne niż zaplanowano cele faktycznymi potrzebami dysponentów, pojawiającymi się dopiero w toku realizacji budżetu. Dobór tytułów do zmiany przeznaczenia nie zakłócał realizacji zadań, na finansowanie których rezerwa była zaplanowana.

### **Rozdysponowanie rezerw**

Z rezerw celowych rozdysponowano 14.530.300,3 tys. zł, tj. 81,5% planu wg ustawy budżetowej i 78,8% planu po zmianach. W 2011 r. nie rozdysponowano kwoty 3.910.740,4 tys. zł w 42 tytułach (w 2010 r. – 1.971.197,2 tys. zł w 16 tytułach). Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie państwa przedstawiono w załączniku 2 do „Informacji”.

W wyniku przeniesienia limitu wydatków z rezerw celowych zwiększono plan wydatków między innymi w częściach **85/02-32 – Województwa** o 6.134.481,3 tys. zł, przekazując do tych części 42,2% planowanych wydatków ujętych w rezerwach oraz w części **33 – Rozwój wsi** o 2.712.358,6 tys. zł, części **34 – Rozwój Regionalny** o 504.290,6 tys. zł i części **19 – Budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe** o 423.233,4 tys. zł.

W 2011 r. nie zostały rozdysponowane ujęte w rezerwach celowych wydatki przeznaczone na:

- realizację ustawy o służbie zastępczej (pozycja 33) w kwocie 500,0 tys. zł ;
- uzupełnienie środków na realizację Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2011 i opracowanie wyników Powszechnego Spisu Rolnego 2010 (pozycja 44) w kwocie 10.000,0 tys. zł ;
- pomoc cudzoziemcom zapewniającym poprawę poziomu bezpieczeństwa żołnierzy i funkcjonariuszy poza granicami kraju (pozycja 45) w wysokości 1.000,0 tys. zł ;
- Budowa Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego w Szczecinie (pozycja 58) w kwocie 5.500,0 tys. zł.

Nie w pełni wykorzystano rezerwy przeznaczone na :

- pomoc dla cudzoziemców, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium RP i wymagają wsparcia w związku z procesem integracji (pozycja 15) – nierozdysponowano 2.688,5 tys. zł, tj. 92,7%;
- realizację ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989 (pozycja 30) – 7.300,0 tys. zł, tj. 91,3%;
- dofinansowanie i finansowanie zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (pozycja 65) – 33.105,0 tys. zł, tj. 82,5%;
- zwiększenie wynagrodzeń przeznaczonych na wypłaty wynagrodzeń dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych, a także nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, dla pracowników jednostek organizacyjnych stanowiących wyodrębnioną część budżetową, w których średnioroczne zatrudnienie w roku poprzednim nie przekracza 50 osób, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (pozycja 21) – 3.155,1 tys. zł, tj. 60,5%;
- realizację zadań wynikających z ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (pozycja 66) – 27.700,8 tys. zł, tj. 54,5%,

- dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego (pozycja 47) – 233.452,7 tys. zł, tj. 53,1%;
- zmiany organizacyjne i nowe zadania w tym skutki pochodzące z 2010 r. oraz na wynagrodzenia osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu UE oraz środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA (pozycja 19) – 23.902,7 tys. zł, tj. 47,2%;
- infrastrukturę drogową i portową (pozycja 5) – 32.423,8 tys. zł, tj. 33,1%;
- współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów z udziałem środków otrzymanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu UE nie ujętych w budżecie środków europejskich, finansowanie projektów pomocy technicznej, finansowanie wspólnej polityki rolnej, a także pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE (pozycja 8) – 2.584.158,0 tys. zł, tj. 32,8%;
- finansowanie przez KBW ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów (pozycja 17) – 50.804,6 tys. zł, tj. 26,6%.

Nierozdysponowanie rezerw było wynikiem wykorzystywania ich przez dysponentów głównie jako środków do wspomaganie finansowania wykonywanych zadań, zmian w harmonogramie realizacji projektów, późniejszego niż zakładano wprowadzenia ustaw, dla realizacji których rezerwy były tworzone oraz braku podstaw prawnych do wystąpienia o rezerwy.

Minister Finansów, rozpatrując składane przez dysponentów części budżetu państwa wnioski o zwiększenie planu wydatków z rezerw (część 81 i 83), dokonywał ich sprawdzenia pod względem zgodności z zakresem przedmiotowym zadań, jak również z zakresem kompetencji wnioskodawcy do realizowania wskazanego we wniosku zadania.

Decyzje wydawane były bez zbędnej zwłoki. Jednakże w przypadku czterech z pięciu sprawdzanych decyzji o zapewnieniu finansowania zadań:

- „Aktualizacja prognoz pyłu PM10 i PM2,5 dla lat 2015, 2010 na podstawie modelowania z wykorzystaniem nowych wskaźników emisyjnych”,
- „Opracowanie założeń do wdrożenia wymagań dyrektywy INSPIRE w zakresie urządzeń do monitorowania środowiska”,
- „Opracowanie i wdrażanie serwisu internetowego w zakresie informacji o jakości powietrza w Polsce oraz działań na rzecz jego poprawy”,



- „Przetwarzanie danych Państwowego Monitoringu Środowiska i wykonanie oceny stanu jednolitych części wód rzecznych w układzie dorzeczy w roku 2011 i 2012”

stwierdzono, że proces wydawania decyzji wynosił powyżej 30 dni. Według wnioskodawców miało to wpływ na przeniesienie realizacji zadań w części lub w całości na kolejny rok budżetowy. Zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej państwowych jednostek budżetowych były w 2011 r. po raz pierwszy finansowane z rezerwy celowej (pozycja 59) według procedury określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej<sup>11</sup>.

### **Rezerwy celowe w budżecie środków europejskich**

Rezerwy w budżecie środków europejskich zaplanowano w dwóch tytułach na kwotę 36.703.994,0 tys. zł, z tego 36.674.500,0 tys. zł (pozycja 98) zaplanowano na projekty realizowane w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007–2013, Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy i Wspólnej Polityki Rolnej oraz 29.494,0 tys. zł (pozycja 99) – na finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich.

W 2011 r. rezerwy celowe w budżecie środków europejskich były wyższe o 9.321.834,0 tys. zł, tj. o 34% niż w 2010 r.

Rozdysponowanie rezerw wyniosło 15.835.186,2 tys. zł (43,1% planu), z tego w pozycji 98 – 15.826.812,1 tys. zł (43,1%) i w pozycji 99 – 8.374,0 tys. zł (28,4%). Nie rozdysponowano 20.868.807,8 tys. zł z kwoty planowanych wydatków, z tego w pozycji 98 na WPR – 3.410.672,1 tys. zł i pozostałe programy – 17.437.015,8 tys. zł oraz w pozycji 99 – 21.120,0 tys. zł.

Niskie wykorzystanie planowanych wydatków ujętych w pozycji 98 rezerw celowych wynikało głównie ze zmian w harmonogramach realizowanych projektów i oszczędności powstałych po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych, a w przypadku Wspólnej Polityki Rolnej, z niewłaściwego planowania tych wydatków przez dysponentów. Minister Finansów, biorąc pod uwagę doświadczenia z lat ubiegłych, ograniczył na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej planowane przez dysponentów wydatki na WPR, zwiększając odpowiednio rezerwę celową.

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 226, poz. 1479.

Z zaplanowanych wydatków na wynagrodzenia osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu Unii Europejskiej (pozycja 99 rezerw), zgłoszonych przez dysponentów w ich częściach budżetowych, znaczną część ujęto w rezerwach celowych. Miało to na celu zapobieżenie wzrostowi wynagrodzeń, w porównaniu do roku 2010. Nierozdysponowanie 72% zaplanowanych w tej rezerwie wydatków wskazuje, iż Ministerstwo Finansów osiągnęło założony cel w tym zakresie.

Przesunięcie z budżetów dysponentów i ujęcie w rezerwach części planowanych wydatków na wynagrodzenia i programy realizowane w ramach budżetu środków Unii Europejskiej spowodowało, iż mogły one być zarządzane w bardziej elastyczny sposób niż pozostające jako niezrealizowane do końca roku w budżetach dysponentów.

Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie środków europejskich przedstawia załącznik 3 do „Informacji”.

W najwyższych kwotach rezerwy rozdysponowano do następujących części:

– 34 – Rozwój regionalny	6.153.825,2 tys. zł,
– 39 – Transport	4.556.247,2 tys. zł,
– 20 – Gospodarka	1.724.121,4 tys. zł,
– 28 – Nauka	1.199.614,0 tys. zł,
– 31 – Praca	753.294,4 tys. zł,
– 38 – Szkolnictwo wyższe	476.768,0 tys. zł.

Zwiększono budżety wojewodów o 105.378,4 tys. zł, w tym w najwyższych kwotach budżet województwa zachodniopomorskiego o 24.349,6 tys. zł, wielkopolskiego o 23.666,0 tys. zł i podkarpackiego o 13.811,0 tys. zł.

W ramach Wspólnej Polityki Rolnej rozdysponowano kwotę 10.313,9 tys. zł (0,3% planu) tytułem wyprzedzającego finansowania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013. Projekt, z wykorzystaniem kwot z rezerw, realizowany był w województwach zachodniopomorskim – 4.600,4 tys. zł, lubuskim – 2.712,8 tys. zł, lubelskim – 1.384,9 tys. zł, podkarpackim – 939,1 tys. zł, podlaskim – 344,1 tys. zł, pomorskim – 265,6 tys. zł, śląskim – 67,0 tys. zł.

W pozycji 99 rozdysponowanie rezerwy wyniosło 8.374,0 tys. zł, tj. 28,4% planu, w tym głównie do części:

– 30 – Oświata i wychowanie	– 3.378,1 tys. zł,
– 58 – Główny Urząd Statystyczny	– 1.470,8 tys. zł,
– 20 – Gospodarka	– 707,5 tys. zł,

- 85/02-32 – Województwa – 1.021,3 tys. zł (w tym zachodniopomorskie 554,3 tys. zł i podlaskie 353,4 tys. zł).

Minister Finansów dokonał podziału rezerw celowych w terminach przewidzianych w art. 154 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

### **Inne ustalenia kontroli**

Ewidencja podziału rezerw w części 81 i części 83 prowadzona była w sposób pozwalający na prawidłowe i rzetelne sporządzanie miesięcznych i rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Stosowany program komputerowy umożliwiał dokonywanie bieżących odczytów:

- rozdysponowania kwot w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej;
- kwot pozostających do rozdysponowania.

Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa dla części 81 i części 83 były zgodne z prowadzoną ewidencją.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2012 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Finansów Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek o usprawnienie procesu wydawania decyzji o zapewnieniu finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Finansów poinformował, że w 2012 roku proces wydawania decyzji przebiega o wiele sprawniej, co wynika z wykorzystania doświadczeń z roku 2011 oraz poprawnego przygotowywania wniosków. Jednocześnie poinformował, że będą podejmowane dalsze działania mające na celu usprawnienie tego procesu.

## Załącznik nr 1

## Rozdysponowanie rezerwy ogólnej budżetu państwa

Część	Przeznaczenie środków na podstawie:	Kwota w tys. zł
	Uchwały Rady Ministrów	
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Sfinansowanie powstałych od 10 kwietnia 2010 r. kosztów związanych z tragiczną katastrofą rządowego samolotu pod Smoleńskiem, które nie zostały pokryte w 2010 r.	4.500,0
<b>Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów</b>		
Wojewoda Lubelski	Działania związane z nadzorem prowadzonym nad środkami zastępczymi	149,0
Wojewoda Warmińsko-Mazurski	Działania związane z nadzorem prowadzonym nad środkami zastępczymi	152,5
Minister Spraw Wewnętrznych	Dla Komendy Stołecznej Policji na pokrycie strat, jakie Policja poniosła w wyniku zbiorowego naruszenia porządku publicznego w dniu 11 listopada 2011 r.	168,9
Minister Spraw Wewnętrznych	Dofinansowanie zakupu świadczeń opieki zdrowotnej dla osób, o których mowa w art. 5a ust. 1-5 ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe	680,0
Minister Spraw Wewnętrznych	Pokrycie kosztów opłat celnych oraz VAT, które Straż Graniczna jest zobowiązana zapłacić od otrzymanego bezpłatnie sprzętu w sprawie zwalczania nielegalnego obrotu specjalnymi materiałami jądrowymi i innymi materiałami radioaktywnymi	282,2
Minister Zdrowia	Dofinansowanie niepokrytych oraz dodatkowych kosztów opracowania ekspertyz dotyczących wyliczenia szkody w związku z postępowaniem arbitrażowym	1.720,0
Minister Spraw Wewnętrznych	Dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wielkopolskim na pokrycie strat, poniesionych w Zielonej Górze w dniu 2/3 października 2011 r. po zakończeniu zawodów żużlowych	138,0
Wojewoda Wielkopolski	Dofinansowanie przebudowy budynku z przeznaczeniem na Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Mieście	200,0
Wojewoda Wielkopolski	Dofinansowanie wykonania robót rozbiórkowych istniejących obiektów oraz na zakup niezbędnych materiałów budowlanych, związanych z przebudową budynku z przeznaczeniem na Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni	256,0
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Na wykonanie prac remontowo-budowlanych na terenie sandomierskiego zamku będącego siedzibą Muzeum Okręgowego w Sandomierzu, związanych z usuwaniem skutków nawałnicy	125,0
Wojewoda Małopolski	Dla gminy Niepołomice na wymianę sprzętu gastronomicznego i modernizację wyposażenia dwóch kuchni w budynkach Szkoły Podstawowej i Gimnazjum	60,0
Wojewoda Świętokrzyski	Dofinansowanie realizacji inwestycji pn "Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego w Gnojnie z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie	450,0
Wojewoda Świętokrzyski	Dofinansowanie realizacji inwestycji pn "Budowa Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej	400,0
Wojewoda Świętokrzyski	Dofinansowanie realizacji inwestycji pn "Rozbudowa z przebudową budynku po byłej szkole podstawowej w Pęśławicach Górnych wraz ze zmianą sposobu użytkowania na cele Domu Pomocy Społecznej"	300,0
Wojewoda Zachodniopomorski	Dofinansowanie remontu dachu w DPS w Krzecku	222,0
Wojewoda Pomorski	Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego, niezbędnego do wznowienia działalności medycznej w dotkniętym pożarem szpitalu w Miastku	740,0
Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	Realizacja zadania publicznego pn "Prowadzenie działań związanych z przygotowaniem do uruchomienia w Polsce systemu Child Alert"	100,0

Część	Przeznaczenie środków na podstawie:	Kwota w tys. zł
	Uchwały Rady Ministrów	
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Dofinansowanie realizacji programu badawczego "Podkowa"	400,0
Wojewoda Kujawsko-Pomorski	Kontynuację zadania inwestycyjnego pn "Budowa Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej nr 1 z Komendą Powiatową PSP w Inowrocławiu	1.000,0
Wojewoda Małopolski	Zakończenie inwestycji pn "Pomnik-Hospicjum Miastu Oświęcim w Oświęcimiu"	500,0
Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi	Dla Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa na sfinansowanie kosztów badań owoców i warzyw w kierunku toksycznych serotypów bakterii Escherichia coli	260,0
Minister Spraw Zagranicznych	Finansowanie wsparcia działań humanitarnych Międzynarodowego Czerwonego Krzyża w Rogu Afryki na rzecz ofiar klęski głodu	1.000,0
Minister Spraw Zagranicznych	Sfinansowanie działalności polskiej misji medycznej w Misracie	390,3
Minister Spraw Zagranicznych	Dla Fundacji Polskie Centrum Pomocy Międzynarodowej na realizację projektu pn "Pomoc humanitarna dla uchodźców somalijskich dotkniętych klęską głodową -	498,6
Minister Spraw Zagranicznych	Na pomoc medyczną w Libii, w tym uruchomienie misji medycznej w tym kraju	609,7
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Organizacja wystawy Axis Mundi, której celem jest prezentacja dzieła prof.. Macieja Świeszewskiego "Ostatnia wieczerza" w Royal Museum of Art. Ad History w Brukseli	154,3
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Prace remontowe polegające na przywróceniu pierwotnego dachu wraz z dzwonnica oraz wzmocnieniu ścian szczytowych i odbudowie gzymsów w kościele pw Stygmatów Św. Franciszka z Asyżu	3.000,0
Wojewoda warmińsko-Mazurski	Dofinansowanie odbudowy częściowo spalonego budynku Zespołu Szkół w Wielbarku	300,0
Wojewoda Świętokrzyski	Dofinansowanie inwestycji realizowanych przez Powiat Starachowicki w Domu Pomocy Społecznej w Starachowicach	140,0
Wojewoda Świętokrzyski	Dofinansowanie remontu ściany południowej budynku pałacowego, w którym mieści się Powiatowy Zespół Placówek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Nagłowicach	96,0
Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	Dla BOR na sfinansowanie zakupu specjalnych samochodów osobowo-terenowych oraz przetransportowanie ich do strefy działań, zakup sprzętu i wyposażenia specjalnego oraz wyposażenia mundurowego	5.000,0
Minister Edukacji Narodowej	Na realizację projektu pt "Szkoła przyjazna organizacjom i organizacje przyjazne szkołom"	200,0
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Na dofinansowanie prac związanych z budową cmentarza ofiar Zbrodni Katyńskiej w Bykowni koło Kijowa	3.000,0
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Dla Muzeum narodowego w Gdańsku na dofinansowanie prac związanych z wykonaniem osuszania partii fundamentowych i murów przyziemia w XV wiecznym budynku, należącego do zespołu poklasztornego franciszkanów w gdańsku	310,0
Minister Edukacji Narodowej	Na realizację zadania pn "Wolontariat Harcerski"	800,0
Wojewoda Dolnośląski	Wyposażenie Sali operacyjnej do zabiegów mikrochirurgicznych Pododdziału Replantacji Kończyn i Chirurgii Ręki Szpitala Powiatowego im. Sw. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy	975,0
Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	Dla BOR na sfinansowanie 1)zabezpieczenia logistycznego nieplanowanych zadań ochronnych w kraju i zagranicą, 2)przeглядów i napraw pojazdów specjalnych, 3) remontów	3.300,0
Minister Spraw Zagranicznych	Sfinansowanie dobrowolnej wpłaty do Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju na rzecz Funduszu Budowy Powłoki Ochronnej w Czernobylu	4.000,0
Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	Dla Rządowego Centrum Bezpieczeństwa na dofinansowanie zadań związanych z zarządzaniem kryzysowym	404,3

Część	Przeznaczenie środków na podstawie:	Kwota w tys. zł
	Uchwały Rady Ministrów	
Wojewoda Świętokrzyski	Dofinansowanie zadania pn. "Wykonanie instalacji oddymiającej poziome i pionowe drogi ewakuacyjne w budynku A Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego	1.300,0
Minister Spraw Zagranicznych	Pomoc humanitarna dla Libii w ramach apelu humanitarnego realizowana za pośrednictwem agencji humanitarnych ONZ oraz bezpośrednio przez MSZ	1.500,0
Wojewoda Pomorski	Na dofinansowanie rozbudowy i przebudowy budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Rumi wraz z przebudową infrastruktury technicznej	1.000,0
Minister Spraw Zagranicznych	Na pomoc finansową dla Japonii w związku z tragicznym trzęsieniem Ziemi i tsunami, które miało miejsce 11 marca 2011 r.	1.000,0
Wojewoda Dolnośląski	Dla powiatu Kamiennogórskiego na dofinansowanie zadania pn "Odbudowa zawałonego mostu drogowego na rzece Bóbr w Marciszowie	1.660,0
Wojewoda Wielkopolski	Na pomoc dla osób, które obecnie są w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń, które miały miejsce w czerwcu 1956 r. w Poznaniu	500,0
Minister Zdrowia	Na dofinansowanie kosztów opracowania ekspertyz dotyczących wyliczenia szkody w związku z postępowaniem arbitrażowym przeciwko RP zawistym przed UNICITRAL w Holandii	2.000,0
Minister Edukacji Narodowej	Na realizację w 2011 r. programu pomocy uczniom wybitnie zdolnym	500,0
<b>Uprawnienia Ministra Finansów</b>		
Minister Spraw Zagranicznych	Sfinansowanie jednorazowej pomocy finansowej dla rodzin dzieci uczęszczających do klas pierwszych w roku 2011/2012 do szkół podstawowych z polskim językiem na Litwie	1.000,0
Wojewoda Małopolski	Dofinansowanie dokończenia budowy Szkoły Podstawowej w Sechniej	700,0
Wojewoda Małopolski	Pokrycie kosztów związanych z rozprawą przed Trybunałem Arbitrażowym Sztokholmskiej Izby Handlowej z powództwa Mercuria Energy group	254,0
Minister Spraw Zagranicznych	Sfinansowanie projektu realizowanego przez UNDP_Ukraina - umocnienie procesów planowania rozwoju, inwestycji oraz ochrony środowiska w trzech regionach dotkniętych skutkami katastrofy w Czernobylu	572,0
Wojewoda Lubuski	Wypłata zasiłków powodziowych na cele edukacyjne dla 60 uczniów w mieście Gubin poszkodowanym w dniu 30 września 2010 r.	60,0
Minister Spraw Zagranicznych	Sfinansowanie realizacji zadań w dziedzinie zapewnienia możliwości kształcenia dzieci osób polskiego pochodzenia i Polaków za granicą w ramach niepublicznych szkół sobotnio-niedzielnich	1.000,0
MSWiA Wojewoda Małopolski	Zwiększenie dotacji celowej dla gminy Drwinia na zwrot środków własnych poniesionych w 2011r. wydatków na zakup zboża dla rolników poszkodowanych przez powódź	50,0
Wojewoda Lubelski	Dla gminy Krasnobród na realizację zadania "Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej im. Armii Krajowej w Kaczórkach	500,0
Wojewoda Pomorski	Dofinansowanie budowy budynku socjalnego w Bytowie	750,0

## Załącznik nr 2

## Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie państwa

Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
4	Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1422,6
5	Infrastruktura drogowa i portowa	65,6
6	Program poakcesyjnego wsparcia obszarów wiejskich	48,5
7	Dopłaty do paliwa rolniczego	720,0
8	Współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów z udziałem środków otrzymanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu UE nie ujętych w budżecie środków europejskich, finansowanie projektów pomocy technicznej, finansowanie wspólnej polityki rolnej, a także pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE	5288,1
9	Budowa i funkcjonowanie systemu powiadamiania ratunkowego na terenie kraju	69,1
10	Dofinansowanie kosztów podnoszenia jakości oświaty	11,3
11	Stypendia Prezesa RM dla uczniów szczególnie uzdolnionych	10,3
12	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej	256,2
13	Pomoc dla repatriantów	9,1
14	Pomoc dla społeczności romskiej	10,0
15	Pomoc dla cudzoziemców, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium RP i wymagają wsparcia w związku z procesem integracji	0,2
16	Zobowiązania wymagalne SP	285,6
17	Środki na finansowanie przez KBW ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum oraz na dotacje i subwencje dla partii politycznych	139,9
18	Program dla Odry 2006	75,1
19	Rezerwa płacowa na zmiany organizacyjne i nowe zadania w tym skutki pochodzące z 2010 r. oraz na wynagrodzenia osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu UE oraz środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA	26,8
20	Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z 2010 r. oraz zwiększenie wynagrodzeń nowo powołanych ekspertów w Urzędzie Patentowym RP	13,3
21	Rezerwa na zwiększenie wynagrodzeń przeznaczonych na wypłaty wynagrodzeń dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych a także nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, dla pracowników jednostek organizacyjnych stanowiących wyodrębnioną część budżetową, w których średnioroczne zatrudnienie w roku poprzednim nie przekracza 50 osób, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń	2,1
22	Budowa, modernizacja i utrzymanie przejść granicznych (w tym sfinansowanie zobowiązań wynikających z umów dwustronnych dotyczących przejść granicznych) oraz utrzymanie obiektów pozostałych po przejściach granicznych na wewnętrznych granicach Schengen	51,0
23	Środki na realizację Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego III Etap 2007-2011	7,3
24	Wydatki finansowane ze zwrotów niewykorzystanych środków kredytowych z MIF	4,3
25	Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej	252,0
26	Dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego, w tym wyprawka szkolna	503,6
27	Środki na realizację programu "Pomoc państwa w zakresie żywienia"	200,0
28	Środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie	3,4
29	Środki na informatyzację oraz upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do Internetu	30,5
30	Środki na realizację ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989	0,7
31	Implementacja polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju oraz wsparcia	129,0



Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
32	międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego, w tym 9 mln na Partnerstwo Wschodnie oraz 2,4 mln zł na dofinansowanie specjalistycznych Studiów Wschodnich Uniwersytetu Warszawskiego Zwrot gminom utraconych dochodów w związku ze zwołaniem z podatku od nieruchomości w parkach narodowych i rezerwatach przyrody oraz w związku ze zwolnieniem z podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego, a także na uzupełnienie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych	7,8
33	Środki na realizację ustawy o służbie zastępczej	0,0
34	Programy wsparcia finansowego inwestycji	20,6
35	Środki na uzupełnienie dotacji celowych na realizację świadczeń rodzinnych i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	346,0
36	Ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich	100,0
37	Środki na realizację rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań "Razem bezpieczniej"	3,0
38	Bezpieczna i przyjazna szkoła	6,0
39	Środki na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3,8
40	Fundusz Inicjatyw Obywatelskich	60,0
41	Dofinansowanie zadań związanych z Euro 2012	70,0
42	Uzupełnienie wydatków na gospodarkę nieruchomościami	21,0
43	Środki dla Samorządowych Kolegiów Odwoławczych	2,5
44	Uzupełnienie środków na realizację Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań 2011 i opracowanie wyników Powszechnego Spisu Rolnego 2010	0,0
45	Pomoc cudzoziemcom zapewniającym poprawę poziomu bezpieczeństwa żołnierzy i funkcjonariuszy poza granicami kraju	0,0
46	Dofinansowanie zadań wynikających z obniżenia wieku szkolnego - środki na realizację programu "Radosna szkoła"	116,9
47	Dofinansowanie zadań własnych jst	206,5
48	Wspieranie zwalczania przemytu i podrabiania wyrobów tytoniowych	6,3
49	Wsparcie działań w zakresie przekształceń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wsparcie jst w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia	726,1
50	Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011	1000,0
51	Przygotowanie, obsługa i sprawowanie przewodnictwa Polski w Radzie UE w II połowie 2011 r	33,0
52	Środki na realizację programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011 przez jednostki organizacyjne PSP	125,0
53	Podwyższenie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej	21,2
54	Utrzymanie urządzeń melioracji rolnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa, w tym 6.000 tys. zł dla spółek wodnych na realizację zadań z zakresu utrzymania melioracji wodnych szczegółowych	210,0
55	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego 2010 r.	43,8
56	Podniesienie ulgi na przewozy dla studentów do 51% oraz podniesienia ulgi niewidomych	56,8
57	Skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi	781,1
58	Budowa Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego w Szczecinie	0,0
59	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	353,8
60	Uzupełnienie wydatków Głównego Urzędu Miar w związku z realizacją nowego zadania polegającego na badaniu kas rejestrujących	2,0
61	Opłaty dotyczące czarteru samolotów zewnętrznych	8,0
62	Środki na utworzenie Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	3,0
63	Uzupełnienie wydatków na realizację ustawy o dowodach osobistych	41,3
64	Ochrona odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej	130,0
65	Środki na dofinansowanie i finansowanie zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	6,9
66	Środki na realizację zadań wynikających z ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3	23,2

Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
67	Kontynuacja prac rewaloryzacyjno-remontowych zespołu budynków klasztornych w Supraślu	1,2
68	Środki dla Zamku Królewskiego w Warszawie w związku z przewodnictwem Polski w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011	6,8
69	Finansowanie Wyższego Prawosławnego Seminarium w Warszawie	0,5
70	Dofinansowanie obchodów uroczystości wydarzeń niepodległościowych roku 1981	1,0
71	Opinia 234 KFP	124,8
72	Opinia 240 KFP	71,5
73	Opinia 245 KFP	19,6
74	Opinia 1 KFP	246,3

## Załącznik nr 3

## Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie środków europejskich

Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
98	Finansowanie projektów z budżetu środków europejskich	15826,8
99	Finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich	8,4

Część budżetowa	Nazwa części	Kwota w mln zł
<b>Pozycja 98</b>		
16	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	5,7
17	Administracja publiczna	8,3
20	Gospodarka	1724,1
26	Łączność	0,8
27	Informatyzacja	352,4
28	Nauka	1199,6
30	Oświata i wychowanie	98,3
31	Praca	753,3
34	Rozwój regionalny	6153,8
37	Sprawiedliwość	10,4
38	Szkolnictwo wyższe	476,8
39	Transport	4556,2
41	Środowisko	16,2
42	Sprawy wewnętrzne	27,2
43	Wyznania religijne, mniejszości narodowe i etniczne	4,5
46	Zdrowie	81,1
49	Urząd Zamówień Publicznych	0,1
61	Urząd Patentowy RP	1,2
62	Rybołówstwo	246,9
75	Rządowe centrum Legislacji	0,4
76	Urząd Komunikacji Elektronicznej	4,0
80	Regionalne izby obrachunkowe	0,05
85/02	Województwo dolnośląskie	0,8
85/04	Województwo kujawsko-pomorskie	9,4
85/06	Województwo lubelskie	1,4
85/08	Województwo lubuskie	2,7
85/10	Województwo łódzkie	9,3
85/12	Województwo małopolskie	6,6
85/14	Województwo mazowieckie	2,6
85/16	Województwo opolskie	0,9
85/18	Województwo podkarpackie	13,8
85/20	Województwo podlaskie	2,3
85/22	Województwo pomorskie	2,8
85/24	Województwo śląskie	0,2
85/26	Województwo świętokrzyskie	2,3
85/28	Województwo warmińsko-mazurskie	2,4
85/30	Województwo wielkopolskie	23,7
85/32	Województwo zachodniopomorskie	24,3
86/21	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gorzowie Wielkopolskim	0,2
Część budżetowa	Nazwa części	Kwota w tys. zł
<b>Pozycja 99</b>		
20	Gospodarka	707,5
22	Gospodarka wodna	283,1
26	Łączność	296,8
30	Oświata i wychowanie	3378,1
31	Praca	694,3

---

39	Transport	30,0
46	Zdrowie	337,2
58	Główny Urząd statystyczny	1470,8
61	Urząd Patentowy RP	139,8
75	Rządowe Centrum Legislacji	15,2
85/04	Województwo kujawsko-pomorskie	81,0
85/20	Województwo podlaskie	353,4
85/24	Województwo śląskie	32,5
85/32	Województwo zachodniopomorskie	554,3

**Załącznik nr 5****Kalkulacja oceny końcowej części 81- Rezerwa ogólna i część 83 – Rezerwy celowe**

Oceny wykonania budżetu części 81 – Rezerwa ogólna i części 83 – Rezerwy celowe dokonano stosując kryteria<sup>12</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku<sup>13</sup>.

**Kalkulacja oceny końcowej części 81 – Rezerwa ogólna**

Ocena pozytywna, gdyż nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości przy rozdysponowaniu rezerwy. Sprawozdanie budżetowe zaopiniowano bez zastrzeżeń.

**Kalkulacja oceny końcowej części 83 – Rezerwy celowe**

Ocena pozytywna, gdyż nie stwierdzono nieprawidłowości przy rozdysponowaniu rezerwy. . Stwierdzono uchybienie polegające na wydłużeniu terminu wydawania decyzji o zapewnieniu finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które nie miało wpływu na ocenę ogólną.

---

<sup>12</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>13</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik nr 6**

**Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Minister Finansów
8. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
9. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego