

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-41003/2008

Nr ewid. 93/2008P/07047/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2007 roku budżetu państwa w częściach 81 Rezerwa ogólna 83 Rezerwy celowe

W a r s z a w a m a j 2 0 0 8 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 2007 roku
budżetu państwa w częściach
81 Rezerwa ogólna
83 Rezerwy celowe**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
CEL I ZAKRES KONTROLI	4
METODYKA KONTROLI	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
OCENA OGÓLNA	6
SPRAWOZDAWCZOŚĆ I EWIDENCJA	7
UWAGI I WNIOSKI	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
REZERWA OGÓLNA CZĘŚĆ 81	8
REZERWY CELOWE CZĘŚĆ 83	9
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	14
PROTOKÓŁ	14
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	14

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 2 stycznia 2008 r. do 8 kwietnia 2008 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w częściach 81 Rezerwa ogólna i 83 Rezerwy celowe*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2007² w tych częściach.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Finansów.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 81 i części 83 wykorzystano także wyniki kontroli w pozostałych częściach budżetu państwa.

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2007⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetu państwa 81 i części 83 jest Minister Finansów.

Zgodnie z art. 102 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w budżecie państwa tworzy się rezerwę ogólną, nie wyższą niż 0,2% wydatków, którą na podstawie art. 103 ust. 2 pkt 1 ujmuje się w odrębnej części budżetu państwa. Rezerwa ogólna, zgodnie z przepisami art. 134 ust. 3 wymienionej ustawy, nie może być przeznaczona na zwiększenie wydatków, które w wyniku przeniesień dokonanych na podstawie art. 148, zostały uprzednio zmniejszone.

Dysponentem rezerwy ogólnej jest Rada Ministrów, która może upoważnić, w drodze rozporządzenia, Prezesa Rady Ministrów i Ministra Finansów do dysponowania rezerwą do wysokości określonych kwot (art. 134 ust. 1 i 2). W związku z tym, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa⁵, Prezes Rady Ministrów na wniosek właściwego ministra lub innego dysponenta części budżetowej może jednorazowo zwiększyć z rezerwy ogólnej budżetu państwa wydatki odpowiednich części o kwotę 1.000 tys. zł, natomiast Minister Finansów o kwotę do 750 tys. zł.

W budżecie państwa, zgodnie z art. 102 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, mogą być tworzone rezerwy celowe:

- na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu (pkt 1),
- na wydatki, których realizacja uwarunkowana jest zaciągnięciem kredytu w międzynarodowej instytucji finansowej (pkt 2),

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

² Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontrololi_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf.

⁵ Dz.U. Nr 116, poz. 782 ze zm.

- na wydatki związane z realizacją Wspólnej Polityki Rolnej oraz programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (pkt 3),
- gdy odrębne ustawy tak stanowią (pkt 4).

Suma rezerw celowych, o których mowa w art. 102 ust. 2 pkt 1 i 4 nie może przekroczyć 5% wydatków budżetu państwa.

Podziału rezerw celowych dokonuje, zgodnie z art. 133 ust. 1 wspomnianej ustawy, z zastrzeżeniem ust. 2, Minister Finansów w porozumieniu z właściwymi ministrami lub innymi dysponentami części budżetowych, nie później niż do dnia 15 października. Wyjątkiem od tej zasady są wydatki związane z realizacją programów i projektów ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz wydatki, których realizacja jest uzależniona od zaciągnięcia kredytu w międzynarodowych instytucjach finansowych, a także wydatki przeznaczone na finansowanie zobowiązań Skarbu Państwa. Rada Ministrów natomiast dokonuje podziału rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń i limitów zatrudnienia, wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych (art. 133 ust. 2).

Rezerwy mogą być przeznaczone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone. Minister Finansów może jednak – po uzyskaniu pozytywnej opinii sejmowej komisji właściwej do spraw budżetu – dokonać zmiany przeznaczenia rezerwy celowej (art. 133 ust. 3 i 5) oraz utworzyć nową rezerwę celową.

Odpowiedzialność za prawidłowe wykorzystanie środków z rezerw spoczywa na kierowniku jednostki, której zwiększono plan wydatków w wyniku podziału tych rezerw.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2007 r. w części 81 – Rezerwa ogólna i części 83 – Rezerwy celowe.

Rezerwa ogólna – część 81

Utworzona w budżecie państwa rezerwa ogólna w wysokości 90.000 tys. zł stanowiła 0,03% planowanych wydatków budżetu państwa ogółem. Oznacza to, że wysokość rezerwy ogólnej spełniła wymóg określony w art. 102 ustawy o finansach publicznych⁶.

Z rezerwy ogólnej rozdysponowano 89.723,4 tys. zł. Kwota uruchomiona z rezerwy ogólnej była o 6,7% wyższa niż w poprzednim roku.

Rozdysponowanie wydatków z tej części w 2007 r. było zgodne z art. 134 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa⁷, tj. dokonane przez właściwe organy i w kwotach określonych w tych przepisach.

Decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa z tytułu zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej, wydawane były zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz bez zbędnej zwłoki.

Rezerwy celowe – część 83

Ustalone w ustawie budżetowej na rok 2007 rezerwy celowe w wysokości 21.503.172 tys. zł zostały zwiększone w trakcie 2007 r. do 24.337.714,3 tys. zł oraz rozdysponowane w wysokości 24.228.971,8 tys. zł (99,6 % planu po zmianach).

Suma utworzonych w ustawie budżetowej rezerw celowych na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania budżetu oraz na wydatki ujęte w rezerwach na podstawie postanowień innych ustaw wynosiła 8.135.943 tys. zł i stanowiła 3,1% wydatków ogółem budżetu państwa. Było to zgodne z art. 102 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Minister Finansów rozdysponował rezerwy celowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zmniejszenie liczby tytułów rezerw celowych z 98 w ustawie budżetowej na 2006 r. do 76 w ustawie budżetowej na 2007 r. Na etapie prac parlamentarnych wprowadzonych zostało 25 tytułów. Większość nowych rezerw przeznaczona była na wydatki, które powinny być zaplanowane w odpowiednich częściach budżetowych, jednak na etapie projektowania budżetu dysponenci części nie zgłaszali takiego zapotrzebowania.

Rozdysponowanie wydatków z rezerw celowych w 2007 r., w ocenie NIK, znacznie odbiegało od tego, co zaplanowano w ustawie budżetowej. Mniej wydatków rozdysponowano na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz na wydatki majątkowe, a więcej niż planowano rozdysponowano na wydatki bieżące jednostek budżetowych. Było to skutkiem dokonanych przez Ministra Finansów, na podstawie art. 133 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zmian

⁶ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 116, poz. 782 ze zm.

przeznaczenia rezerw celowych na łączną kwotę 1.803.118,5 tys. zł (zmiany te objęły 23 tytuły rezerw), które wynikały z potrzeb zgłoszonych przez dysponentów części. Ponadto Minister Finansów, zgodnie z art. 154 ust. 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, utworzył cztery nowe tytuły rezerw na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa na łączną kwotę 4.503.995,6 tys. zł. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na zwiększenie wydatków z rezerw celowych, które zostały przeniesione na 2008 r. W 2007 r. rozdysponowane zostały wydatki z rezerw celowych w kwocie co najmniej 300.893,7 tys. zł, które zostały ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z końcem roku. W porównaniu do 2006 r. kwota tych wydatków zwiększyła się o co najmniej 72.396,5 tys. zł, tj. o 31,7%.

Sprawozdawczość i ewidencja

Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa dla części 81 i części 83 przekazują prawdziwy i rzetelny obraz nierozdysponowanych limitów wydatków w 2007 r. z rezerwy ogólnej i rezerw celowych. Wynosiły one odpowiednio 276,6 tys. zł i 108.742,4 tys. zł.

Ewidencja rozdysponowania limitów wydatków 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. Pominięcie wymogów ewidencji księgowej, określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, uzasadnia – przy rozdysponowaniu środków z rezerw – brak występowania operacji gospodarczych w rozumieniu przepisów tej ustawy. Przeniesienie planowanych wydatków z części 81 i części 83 do planu określonego dysponenta skutkowało możliwością dokonania wydatku przez tego dysponenta i dopiero taki wydatek jest operacją gospodarczą. Stosowany program komputerowy umożliwiał dokonywanie bieżących odczytów:

- rozdysponowanych kwot w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej,
- kwot pozostających do rozdysponowania.

Prowadzona ewidencja umożliwiała prawidłowe sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa dla części 81 i części 83.

Uwagi i wnioski

Z rezerwy ogólnej rozdysponowano wydatki na zadania, które mogły być zaplanowane na etapie opracowywania ustawy budżetowej w odpowiednich częściach budżetu państwa.

W przypadku wydatków ujętych w rezerwach celowych stwierdzono, że na etapie prac parlamentarnych wprowadzone zostały wydatki, które nie były zgłaszane do projektu budżetu przez dysponentów części, a także wystąpiły znaczne rozbieżności między strukturą zaplanowanych rezerw, a ich rozdysponowaniem. Wzrosła również kwota wydatków z rezerw celowych, które zostały przeniesione do wykorzystania w 2008 r. W związku z powyższym NIK wnioskuje o:

- urealnienie planowania wydatków budżetu państwa, w tym zwłaszcza rezerw celowych,
- ograniczenie wydatków z rezerw celowych przenoszonych do wykorzystania na rok następny.

⁸ Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Rezerwa ogólna część 81

Ustalona w ustawie budżetowej ogólna rezerwa budżetowa w kwocie 90.000 tys. zł została rozdysponowana w wysokości 89.723,4 tys. zł, czyli 0,03 % planowanej kwoty wydatków budżetu państwa ogółem. Wysokość rezerwy ogólnej na 2007 r., w porównaniu do kwoty zaplanowanej na 2006 r., była wyższa o 1%, a jej rozdysponowanie było o 5,3 punktów procentowych wyższe niż w 2006 r. (94,4%). Minister Finansów dokonał rozdysponowania wydatków na podstawie uchwał Rady Ministrów, zarządzeń Prezesa Rady Ministrów oraz decyzji własnych, wydanych zgodnie z § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa.

Wydatki przeniesione zostały do wykorzystania przez dysponentów części budżetu państwa na podstawie:

- 8 uchwał Rady Ministrów, w wysokości 71.124,9 tys. zł, tj. 79,2%,
- 29 zarządzeń Prezesa Rady Ministrów 12.368,3 tys. zł, tj. 13,8%,
- 27 decyzji Ministra Finansów 6.230,2 tys. zł, tj. 6,9%.

Dane dotyczące przeznaczenia środków rozdysponowanych z rezerwy ogólnej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Minister Finansów, realizując powyższe dyspozycje oraz korzystając z upoważnienia, udzielonego przez Radę Ministrów, rozdysponował limity wydatków w kwotach dopuszczalnych, tj. zgodnie z art. 134 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, oraz § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa, podejmując w okresie od 25 stycznia do 31 grudnia 2007r. 85 decyzji w sprawie przeniesień wydatków z rezerwy ogólnej do 31 części budżetu państwa (w tym do 16 województw oraz 3 Samorządowych Kolegiów Odwoławczych w: Lublinie, Słupsku i Szczecinie).

Dokonano zwiększenia wydatków w następujących częściach budżetu państwa:

45 – Sprawy zagraniczne	54.499,7 tys. zł,
16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	9.876,4 tys. zł,
25 – Kultura fizyczna i sport	6.762,8 tys. zł,
28 – Nauka	2.300,0 tys. zł,
42 – Sprawy wewnętrzne	2.216,3 tys. zł,
24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.250,0 tys. zł,
85/14 – Województwo mazowieckie	1.960,9 tys. zł,
85/22 – Województwo pomorskie	1.412,7 tys. zł,
85/28 – Województwo warmińsko-mazurskie	973,7 tys. zł,
85/18 – Województwo podkarpackie	963,0 tys. zł,
85/08 – Województwo lubuskie	858,0 tys. zł.

W wyniku przeniesień z rezerwy ogólnej budżetu państwa dokonano zwiększenia wydatków w 16 działach, w tym najwyższe zmiany planu wydatków dotyczyły działów:

750 – Administracja publiczna	57.742,5 tys. zł,
710 – Działalność usługowa	9.975,0 tys. zł,
926 – Kultura fizyczna i sport	6.730,6 tys. zł,
851 – Ochrona zdrowia	2.392,0 tys. zł,
730 – Nauka	2.300,0 tys. zł,
801 – Oświata i wychowanie	2.150,0 tys. zł,

700 – Gospodarka mieszkaniowa 1.605,9 tys. zł.

Decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2007 r. z tytułu zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej wydane były bez zbędnej zwłoki i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Wydanie dwóch decyzji po upływie jednego miesiąca wynikało z potrzeby szczegółowej analizy celowości wydatków, przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów.

Wszystkie decyzje zostały przekazane do wiadomości Prezesa Rady Ministrów, zgodnie z dyspozycją zawartą w § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa.

Zdaniem NIK część wydatków uruchomionych z rezerwy ogólnej mogła być zaplanowana w odpowiednich częściach budżetu państwa na etapie opracowywania ustawy budżetowej. Na przykład:

- 45.000 tys. zł na częściowe sfinansowanie zakupu budynku w Brukseli na nową siedzibę Stałego Przedstawicielstwa RP przy Unii Europejskiej,
- 1.250 tys. zł na dofinansowanie festiwalu: Kultury Żydowskiej w Krakowie i Warszawie, Czterech Kultur w Łodzi oraz II etapu projektu pn. Modernizacja ekspozycji stałej w Pałacu Starzeńskich w Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu,
- 980 tys. zł na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem Wydziału Ekonomiczno-Informatycznego Uniwersytetu w Białymstoku z siedzibą w Wilnie,
- 600 tys. zł na dofinansowanie Zlotu ZHP Kielce 2007 (w § 2820 – dotacja na zadania z zakresu finansowania lub współfinansowania zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom),
- 400 tys. zł na remont i doposażenie Domu Miłosierdzia, prowadzonego przez Bractwo Matki Bożej Miłosierdzia w Skarżysku-Kamiennej (w § 2820 – dotacja na zadania z zakresu finansowania lub współfinansowania zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom),
- 265 tys. zł na dofinansowanie prac remontowych w świetlicy środowiskowej Dom Ojca Ignacego w Warszawie, prowadzonej przez Zgromadzenie Sióstr Matki Bożej Loretańskiej (w § 2830 – dotacja na zadania z zakresu finansowania lub dofinansowania zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezliczonym do sektora finansów publicznych),
- 300 tys. zł na dofinansowanie zadań z obszaru pomocy społecznej i integracji społecznej realizowanych w ramach Rządowego Programu Świetlica, Praca i Staż-socjoterapia w środowisku wiejskim; z ustaleń kontroli w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej wynika, że program ten funkcjonuje od 2005 r.

Ustalenia kontroli w innych częściach pokazały, że przyznane środki nie zostały w pełni wykorzystane do końca 2007 r. Na przykład Wojewoda Mazowiecki nie wykorzystał 1 mln zł przeznaczonego na odbudowę spalonej Szkoły Podstawowej i Gimnazjum dla Dzieci Niewidomych w Laskach, ponieważ nie rozpoczęto prac projektowych i budowlanych; ww. środki zostały zwrócone do budżetu państwa.

Rezerwy celowe część 83

Ustalone w ustawie budżetowej rezerwy celowe w wysokości 22.294.777,0 tys. zł zostały zwiększone w trakcie 2007 r. do 24.337.714,3 tys. zł i rozdysponowane w wysokości 24.228.971,8 tys. zł (99,6 % planu po zmianach). Łączna kwota rezerw celowych w porównaniu do 2006 r. była wyższa o 55,2%. Wzrost ten wynikał

głównie ze zwiększenia rezerwy na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Suma utworzonych w ustawie budżetowej rezerw celowych na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania budżetu oraz na wydatki ujęte w rezerwach na podstawie postanowień innych ustaw wynosiła 8.135.943 tys. zł i stanowiła 3,1% wydatków ogółem budżetu państwa. Było to zgodne z art. 102 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zmniejszenie liczby tytułów rezerw celowych. W projekcie ustawy budżetowej zaplanowano 51 rezerw celowych (na 2006 r. – 62). W ustawie budżetowej na 2007 r. liczba tytułów rezerw wzrosła do 76 (w 2006 r. do 98 tytułów), to znaczy, że na etapie prac parlamentarnych wprowadzonych zostało 25 tytułów. Większość nowych tytułów rezerw przeznaczona była na wydatki, które powinny być zaplanowane w odpowiednich częściach budżetowych, jednak na etapie projektowania budżetu dysponenti części nie zgłaszali takiego zapotrzebowania. Dotyczyło to m.in. następujących pozycji rezerw: 56 – Przedstawicielstwa Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Moskwie, Berlinie, Paryżu, Rzymie i Brukseli (nie wykorzystano 50% środków), 63 – Sfinansowanie Programu „Tiry na Tory” (nie wykorzystano 100% środków), 68 – Dofinansowanie obwodnicy Ostrowa Wielkopolskiego (nie wykorzystano 66% środków), 76 – Środki na budowę obwodnicy miasta Lubińca w województwie śląskim w ciągu drogi krajowej nr 46 i 11 – II etap (nie wykorzystano 36% środków) i 77 – Przygotowanie do realizacji inwestycji – budowa drogi ekspresowej S-8 w przebiegu przez Sieradz, Zduńską Wolę, Łask, Pabianice, Łódź (nie wykorzystano 100 % środków).

Minister Finansów dokonał podziału rezerw celowych w terminie przewidzianym w art. 133 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Rozdysponowanie rezerw celowych w 2007 r., w ocenie NIK, znacznie odbiegało od tego, co zaplanowano w ustawie budżetowej. Na skutek braku wniosków dysponentów z kwoty 12.038.357,0 tys. zł przeznaczonej na finansowanie projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej rozdysponowano 10.221.417,5 tys. zł, tj. o 1.816.939,5 tys. zł mniej niż zaplanowano. Z kolei z kwoty 2.809.637,0 tys. zł przeznaczonej na wydatki majątkowe rozdysponowano 2.285.948,1 tys. zł, tj. mniej o 523.688,9 tys. zł. W wyniku zmian przeznaczenia, blokad i przeniesień wydatków wzrosła kwota rozdysponowana na wydatki bieżące jednostek budżetowych, a w szczególności na finansowanie zobowiązań Skarbu Państwa. Na wydatki te rozdysponowano 7.980.148,5 tys. zł, tj. o 4.329.820,5 tys. zł więcej niż zaplanowano w ustawie budżetowej.

Zmiany przeznaczenia rezerw celowych

W trakcie 2007 roku Minister Finansów, po uzyskaniu pozytywnych opinii Komisji Finansów Publicznych, dokonał zmiany przeznaczenia rezerw celowych na łączną kwotę 1.803.118,5 tys. zł, tj. 8,1% kwoty rezerw zaplanowanych w ustawie budżetowej (22.294.777 tys. zł). Było to zgodne z art. 133 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz uzasadnione potrzebami zgłoszonymi w trakcie roku budżetowego przez dysponentów części budżetowych. W porównaniu do 2006 r. wartość rezerw celowych, których przeznaczenie zostało zmienione, zwiększyła się o 868.243,0 tys. zł. Zwiększeniu (z 14 do 23) uległa także liczba pozycji rezerw celowych objętych zmianą przeznaczenia. Zmniejszenia objęły następujące tytuły rezerw:

- poz. 7 – Dopłaty do paliwa rolniczego – 400.000,0 tys. zł, tj. 61,5% zaplanowanej kwoty,
- poz. 48 – Środki na wdrożenie ustawy – Fundusz Alimentacyjny – 390.000,0 tys. zł, tj. 100% zaplanowanej kwoty,
- poz. 61 – Finansowanie i współfinansowanie zadań związanych z rozwojem wsi i rolnictwa – 280.000,0 tys. zł, tj. 100% zaplanowanej kwoty,
- poz. 8 – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej, programów operacyjnych, w tym programów pomocy technicznej, innych programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i EOG, a także na pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE oraz kontrakty wojewódzkie – 200.000,0 tys. zł, tj. 1,6% zaplanowanej rezerwy,
- poz. 50 – Ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich – 150.000,0 tys. zł, tj. 71,4% zaplanowanej kwoty,
- poz. 5 – Kredyty na infrastrukturę drogową i portową – 104.411,0 tys. zł, tj. 6,9% zaplanowanej kwoty.

Wygospodarowane środki przeznaczono na:

- uzupełnienie dotacji dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych – 330.220,0 tys. zł (z poz. 48),
- zwiększenie stanu państwowych rezerw gospodarczych mięsa wieprzowego przez Agencję Rezerw Materiałowych i kontynuację działań związanych ze zwiększeniem stanu rezerw – 280.000,0 tys. zł (z poz. 61),
- działalność statutową Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 400.000,0 tys. zł (z poz. 7),
- realizację planowanych wydatków na świadczenia wysokospecjalistyczne – 150.000,0 tys. zł (z poz. 6 i 8),
- koszty wydawania dowodów osobistych – 50.000,0 tys. zł (z poz. 8),
- dotacje na melioracje podstawowe – 65.000,0 tys. zł (z poz. 50),
- dotacje dla szkół rolniczych na zakup pomocy dydaktycznych – 35.000 tys. zł (z poz. 50).

W porównaniu do 2006 r. powtórzyły się tytuły rezerw w których dokonano zmiany przeznaczenia rezerw celowych (np. poz. 20 i 24).

Nowe rezerwy celowe

Minister Finansów, zgodnie z art. 154 ust. 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, utworzył cztery nowe tytuły rezerw (w poz. 80 – 83) na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa na łączną kwotę 4.503.995,6 tys. zł. W porównaniu do 2006 r. wartość nowych rezerw celowych zwiększyła się o 3.023.998,2 tys. zł. Środki z tych rezerw zwiększyły limity wydatków w 22 częściach budżetu państwa. Przeznaczono je m.in. na:

- uzupełnienie dotacji dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 3.091.683,2 tys. zł,
- uzupełnienie dotacji dla Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w kwocie 714.497,0 tys. zł,
- uzupełnienie składki do Unii Europejskiej w kwocie 130.060,0 tys. zł,
- odszkodowania, wyroki i koszty sądowe w kwocie 112.929,2 tys. zł (część 19).

Środki z nowo utworzonych rezerw zostały podzielone przez Ministra Finansów na podstawie 701 decyzji (w 2006 r. na podstawie 590 decyzji na kwotę 1.479.454,3 tys. zł); w trakcie 2007 r. Minister Finansów dokonał 328 korekt

w 303 decyzjach na łączną kwotę 1.901.862,9 tys. zł, wprowadzających zmiany w rozdysonowaniu 42 pozycji rezerw; udział liczby korekt do liczby ogółem wydanych decyzji wyniósł 6,1% i w porównaniu do 2006 r. wzrósł o 0,7 punktu procentowego; w większości przypadków korekty wynikały z błędnych danych zawartych we wnioskach o uruchomienie środków (niewłaściwa klasyfikacja budżetowa, nazwa zadania, wysokość kwoty).

Wykorzystanie rezerw celowych

Z ustaleń kontroli w poszczególnych częściach budżetu państwa wynika, że przyznane środki z rezerw celowych nie zostały w pełni wykorzystane. Przyczyną tego było to, że planowane zadania nie były przygotowane do realizacji, a wnioski dysponentów o uruchomienie środków z rezerw były nierzetelne. Niewykorzystane środki były zwracane do budżetu państwa lub przenoszone do wykorzystania w 2008 r. Na przykład:

- w części 39 – Transport z rezerw celowych zwiększono plan wydatków o kwotę 4.428.284,2 tys. zł, z czego wykorzystano 90,4%. Pozostałą kwotę 423.869 tys. zł zwrócono do budżetu. Nie wykorzystano m.in.: 2.155,6 tys. zł, tj. 47,8% środków na zmiany organizacyjne i nowe zadania (poz.24), 9.000 tys. zł, tj. 61% środków na budowę obwodnicy Jarosławia w województwie podkarpackim (poz. 57), 4.000 tys. zł, tj. 100% środków na wdrożenie ustawy o drogowych spółkach specjalnego przeznaczenia (poz. 70); Generalna Dyrekcja Dróg krajowych i Autostrad nie wykorzystowała 13% środków z rezerw celowych na realizację 52 zadań,
- w części 33 – Rozwój wsi z przyznanej kwoty z rezerw celowych w wysokości 5.565.257 tys. zł nie wykorzystano 325.507,4 tys. zł, w tym m.in. 308.420,5 tys. zł na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej i 13.706,1 tys. zł na ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich.

Zastrzeżenia NIK dotyczą ponadto rzetelności planowania wydatków ujętych w kontraktach wojewódzkich ujętych w poz. 8 rezerw celowych, które w znacznej części nie zostały wykorzystane w 2007 r. i zostały ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem 2007 r. Dotyczyło to wydatków budżetu Wojewody Mazowieckiego, przeznaczonych na rozbudowę i modernizację Szpitala Rejonowego w Garwolinie i budowę Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim (nie wykorzystano 19.098,8 tys. zł, tj. 62,4% środków). Z budżetu Wojewody Pomorskiego nie wykorzystano kwoty 18.907,0 tys. zł, tj. 60% środków na 2 zadania: Szpital Wojewódzki w Słupsku i Rozbudowa Portu Lotniczego w Rębiechowie. Z budżetu Wojewody Dolnośląskiego nie wykorzystano środków przeznaczonych na trzy inwestycje: Szpital w Miliczu – 11.900 tys. zł, tj. 88% środków, Szpital Miejski „Latawiec” w Świdnicy – 6.400,0 tys. zł, tj. 37% środków, Rozbudowa Regionalnego Portu Lotniczego: Port Lotniczy Wrocław Strachowice S.A. – 10.218 tys. zł, tj. 100% środków. Z budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nie wykorzystano środków w kwocie 14.698 tys. zł, przeznaczonych na rozbudowę Regionalnego Portu Lotniczego Bydgoszcz SA, które zostały uruchomione decyzją Ministra Finansów z dnia 15.10.2007 r., a w dniu 22.11.2007 r. Wojewoda zwrócił się o ich ujęcie w wykazie wydatków niewygasających.

Należy zwrócić uwagę na wzrost wydatków z rezerw celowych, które zostały przeniesione do wykorzystania w 2008 r. Wydatki uruchomione z rezerw celowych w kwocie co najmniej 300.893,7 tys. zł zostały ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2007. W porównaniu do 2006 r. kwota tych wydatków

zwiększyła się o co najmniej 72.396,5 tys. zł, tj. o 31,7%. Minister Finansów w celu przeciwdziałania temu zjawisku w decyzjach w sprawie zmian w budżecie, zawarł klauzule zobowiązujące dysponentów do wydatkowania środków do końca 2007 r. i nieujmowania ich w wykazie wydatków niewygasających. Pomimo tego, wnioski 20 dysponentów części na realizację 40 zadań zostały uwzględnione przy opracowaniu wykazu stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2007. W obecnym stanie prawnym Minister Finansów nie posiada możliwości wyegzekwowania od dysponentów środków budżetowych bezwzględnego stosowania się do zapisów zawartych w tych klauzulach, a o kwalifikacji wydatków do wykazu wydatków niewygasających, zgodnie z art. 157 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, decyduje Rada Ministrów, po uzyskaniu w tej sprawie opinii właściwej komisji sejmowej do spraw budżetu.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Finansów, Najwyższa Izba Kontroli wносиła o urealnienie planowania rezerw celowych oraz ograniczenie uruchamiania wydatków z rezerw celowych, które są przenoszone do wydatków niewygasających. W odpowiedzi na wystąpienie Minister Finansów poinformował o podjęciu działań polegających na skierowaniu pisma do dysponentów części budżetowych informującego, iż środki z rezerw celowych, uruchomione w roku budżetowym, nie mogą być przedkładane Radzie Ministrów celem ujęcia w wykazie planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2008 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Rozdysponowanie rezerwy ogólnej w 2007 r.

Część	Przeznaczenie środków:	kwota (tys. zł)
	Uchwały Rady Ministrów	
16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Działalność Fundacji Europejski Instytut Administracji Publicznej - 1511,4 tys. zł; oraz dotacja dla Centrum Badania Opinii Społecznej - 8 365,0 tys. zł.	9 876,4
25 – Kultura fizyczna i sport	Koszty działań związanych z Mistrzostwami Europy w Piłce Nożnej w 2012 r.	4 348,5
28 – Nauka	Dofinansowanie zakupu paliwa do reaktora MARIA	2 300,0
45 – Sprawy zagraniczne	Zakup nowej siedziby Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej, Konsulatu Generalnego i Instytutu Polskiego w Wilnie - 8 000,0 tys. zł; oraz częściowe sfinansowanie zakupu budynku w Brukseli na nową siedzibę Stałego Przedstawicielstwa RP przy Unii Europejskiej - 45 000,0 tys. zł.	53 000,0
85/02 – Województwo dolnośląskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	102,9
85/04 – Województwo kujawsko-pomorskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	56,8
85/06 – Województwo lubelskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	79,3
85/08 – Województwo lubuskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	45,0
85/10 – Województwo łódzkie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	144,8
85/12 – Województwo małopolskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	147,1
85/14 – Województwo mazowieckie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	181,0
85/16 – Województwo opolskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	36,9
85/18 – Województwo podkarpackie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	113,0
85/20 – Województwo podlaskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	38,3
85/22 – Województwo pomorskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	112,7
85/24 – Województwo śląskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	243,2
85/26 - Województwo świętokrzyskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	103,4
85/28 - Województwo warmińsko-mazurskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	73,7
85/30 – Województwo wielkopolskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	75,9
85/32 – Województwo zachodniopomorskie	Koszty przeprowadzenia przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kontroli utrzymania obiektów budowlanych.	46,0
	na podstawie zarządzeń Prezesa Rady Ministrów	
42 – Sprawy wewnętrzne	Koszty związane z funkcjonowaniem Centralnego Systemu Informacyjnego Schengen - 548,3 tys. zł; oraz koszty udziału Rzeczypospolitej Polskiej w sieci SISNET - 468,0 tys. zł.	1 016,3

24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Dofinansowanie: XVII edycji Festiwalu Kultury Żydowskiej w Krakowie - 300,0 tys. zł; IV Festiwalu Kultury Żydowskiej Warszawa Singera - 150,0 tys. zł; Festiwalu Dialogu Czterech Kultur w Łodzi - 500,0 tys. zł; II etapu projektu pn. "Modernizacja ekspozycji stałej w Pałacu Starzeńskich" - 300,0 tys. zł.	1 250,0
25 – Kultura fizyczna i sport	Koszty działań związanych z Mistrzostwami Europy w Piłce Nożnej w 2012 r.	1890,0
30 – Oświata i wychowanie	Dofinansowanie programu pomocy wybitnie zdolnym uczniom w Polsce, realizowanego przez Krajowy Fundusz na rzecz Dzieci - 400,0 tys. zł; na dofinansowanie Zlotu "Kielce 2007" - 600,0 tys. zł.	1 000,0
38 – Szkolnictwo wyższe	Funkcjonowanie Wydziału Ekonomiczno-Informatycznego Uniwersytetu w Białymstoku z siedzibą w Wilnie.	980,0
44 – Zabezpieczenie Społeczne	Dofinansowanie Rządowego Programu "Świetlica, Praca i Staż - socjoterapia w środowisku wiejskim".	300,0
45 – Sprawy Zagraniczne	Sfinansowanie akcji promującej Wrocław, jako europejskiego kandydata do organizacji Wystawy EXPO 2012 - 990,0 tys. zł, oraz remont gimnazjum im. Jana Śniadeckiego w Solecznikach na Litwie - 500,0 tys. zł.	1 490,0
60 – Wyższy Urząd Górniczy	Zbadanie przyczyn i okoliczności zapalenia i wybuchu metanu, które miały miejsce 21 listopada 2006 r. w Kompanii Węglowej S.A. Oddział Kopalnia Węgla Kamiennego "Halemba" w Rudzie Śląskiej.	104,6
85/06 – Województwo lubelskie	Pomoc pieniężna rodzinie tragicznie zmarłego w Iraku funkcjonariusza Biura Ochrony Rządu.	100,0
85/10 – Województwo łódzkie	Wyplata zasiłków celowych z tytułu zdarzenia losowego dla rodzin ewakuowanych z Republiki Iraku.	25,1
85/14 – Województwo mazowieckie	Koszty prac remontowych świetlicy środowiskowej "Dom Ojca Ignacego" w Warszawie, prowadzonej przez Zgromadzenie Sióstr Matki Bożej Loretańskiej - 265,0 tys. zł; zakup wyposażenia do Ośrodka Edukacyjno-Charytatywnego "Emaus" w Turno koło Białobrzegów Radomskich - 40,0 tys. zł; zakup dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej sprzętu służącego do rozpoznawania zagrożeń chemicznych i ekologicznych na akwenach wodnych - 200,0 tys. zł; pomoc finansowa dla poszkodowanych rodzin oraz zakup kontenerów mieszkalnych w związku z pożarem budynku mieszkalnego w Gminie Brwinów - 97,0 tys. zł; koszty związane z odbudową spalonej Szkoły Podstawowej i Gimnazjum dla Dzieci Niewidomych w Laskach - 1 000,0 tys. zł; wypłata zasiłków dla rodzin polskich ewakuowanych z Republiki Iraku - 19,3 tys. zł.	1 621,3
85/16 – Województwo opolskie	Koszty akcji usuwania skutków powodzi, prowadzonej przez jednostki Państwowej Straży Pożarnej.	250,0
85/18 – Województwo podkarpackie	Dofinansowanie inwestycji pn. "Przebudowa budynku Muzeum Archidiecezjalnego przy Placu Czackiego 2 w Przemyślu".	100,0
85/22 – Województwo pomorskie	Koszty związane z zapewnieniem ciągłości funkcjonowania Starostwa Powiatowego oraz Urzędu Miasta w Kwidzynie, w związku z pożarem, jaki miał miejsce 23 września 2007 r.	900,0
85/24 – Województwo śląskie	Pomoc finansowa dla rodziny ofiary wypadku górniczego, jaki miał miejsce w dniu 29 grudnia 2006 r. w Kopalni Węgla Kamiennego "Bolesław Śmiały" w Łaziskach Górnych.	41,0
85/26 - Województwo świętokrzyskie	Koszty związane z remontem budynku i doposażeniem Domu Miłosierdzia, prowadzonego przez Bractwo Matki Bożej Miłosierdzia w Skarżysku-Kamiennej.	400,0
85/28 – Województwo warmińsko-mazurskie	Koszty związane z uregulowaniem stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie województwa warmińsko-mazurskiego.	900,0

	na podstawie decyzji Ministra Finansów	
42 – Sprawy wewnętrzne	Dofinansowanie społecznych organizacji ratowniczych, które uczestniczyły w akcji ratunkowej po przejściu nawałnicy na Szlaku Wielkich Jezior Mazurskich - 700,0 tys. zł; dofinansowanie robót inwestycyjnych oraz zakup sprzętu medycznego Kliniki Chorób Wewnętrznych i Administracji w W-wie - 500,0 tys. zł.	1 200,0
41 – Środowisko	Sfinansowanie kosztów remontu budynków mieszkalnych Parku Narodowego „Ujście Warty” zniszczonych w wyniku pożaru.	70,0
25 – Kultura Fizyczna i Sport	Sfinansowanie płatności za instalacje informatycznego systemu wejść/wyjść nowej siedziby Ministerstwa Sportu, oraz dofinansowanie zadań związanych z organizacją Europejskich Mistrzostw w Piłce Nożnej EURO 2012.	524,3
45 – Sprawy Zagraniczne	Sfinansowanie kosztów hospitalizacji rannego obywatela polskiego Liridona Damaneu.	9,7
46 – Zdrowie	Koszty zakupu szczepionki meningokokowej w związku ze zwiększeniem się zapadalności na inwazyjną chorobę meningokokową.	1 492,0
85/02 – Województwo dolnośląskie	Pomoc finansowa dla rodziny: pogorzalców z Gminy Czarny Bór - 22,4 tys. zł i tragicznie zmarłego funkcjonariusza -24,2 tys. zł.	46,6
85/08 – Województwo lubuskie	Koszty rozbiórki budynku kotłowni znajdującej się na terenie byłej Fabryki Nici ODRA S.A. w Nowej Soli, który uległ katastrofie budowlanej w dniu 11 maja 2007 r. - 63,0 tys. zł; Koszty związane z przystosowaniem pomieszczeń budynku głównego na drogowym przejściu granicznym w Świecku do uruchomienia wspólnego polsko-niemieckiego Centrum - 750,0 tys. zł.	813,0
85/10 – Województwo łódzkie	Sfinansowanie operatów szacunkowych nieruchomości stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego, przeznaczonych na pasy drogowe dróg krajowych i autostrad.	455,0
85/14 – Województwo mazowieckie	Koszty zwalczania na terenie powiatu żuromińskiego grypy ptaków.	158,7
85/18 – Województwo podkarpackie	Dofinansowanie inwestycji pn. "Przebudowa budynku głównego Zespołu Szkół Licealnych im. Józefa Piłsudskiego w Ustrzykach Dolnych".	750,0
85/22 – Województwo pomorskie	Koszty wyposażenia dwóch wysokospecjalistycznych izolatek, w Pomorskim Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy w Gdańsku.	400,0
85/24 – Województwo śląskie	Pomoc finansowa dla poszkodowanych w katastrofie budowlanej - 2,0 tys. zł; zabezpieczenie lub rozbiórkę budynków grożących zawaleniem - 50,0 tys. zł; wykonanie ekspertyzy stanu technicznego urządzeń wodnych - jazu i grobli - piętrzących wodę rzeki Stradomki w zbiorniku wodnym "Blachownia" w m. Blachownia - 40,3 tys. zł; uregulowanie kosztów związanych z przekazaniem nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa - 30,6 tys. zł.	122,9
86/43 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie	Koszty wyposażenia siedziby Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Lublinie w systemy ostrzegania przed pożarem i oddymiania klatek schodowych i korytarzy.	88,0
86/77 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Słupsku	Dofinansowanie wydatków bieżących w związku ze zmianą siedziby Kolegium.	50,0
86/81 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Szczecinie	Dofinansowanie wydatków bieżących Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Szczecinie	50,0

załącznik nr 2

**Wykaz rezerw celowych, określonych w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na 2007 r.
oraz utworzonych w trakcie 2007 r.**

poz. w cz. 83	Nazwa rezerwy celowej	Kwota rozdysponowana (w mln zł)
1	2	3
4	Kredyty i środki krajowe na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych	350,4
5	Kredyty na infrastrukturę drogową i portową	1.266,9
6	Kredyt na program poakcesyjnego wsparcia obszarów wiejskich	78,7
7	Dopłaty do paliwa rolniczego	650,0
8	Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej, programów operacyjnych, w tym programów pomocy technicznej innych programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i EOG, a także na pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE oraz kontrakty wojewódzkie, w tym: – 12 mln zł na budowę Opery i Filharmonii Podlaskiej-Europejskiego Centrum Sztuki w Białymstoku, – na budowę i modernizację lotnisk regionalnych do 100 mln zł	10.707,4
9	Ratownictwo medyczne	1.200,0
10	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników	100,0
11	Dofinansowanie kosztów wdrażania reformy oświaty	195,3
12	Stypendia i pomoc materialna dla młodzieży wiejskiej	78,6
13	Stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych	12,2
14	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 Inspekcji Weterynaryjnej (w tym zwiększenie zatrudnienia w powiatowych inspektoratach weterynarii – 5.500 tys. zł)	220,6
15	Pomoc dla repatriantów	9,5
16	Pomoc dla społeczności romskiej	10,0
17	Pomoc dla cudzoziemców posiadających status uchodźcy, którzy wymagają wsparcia w związku z ich integracją na terenie Polski	0,5
18	Sfinansowanie podatku od towarów i usług w związku z realizacją programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe	930,0
19	Środki na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej	37,6
20	Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa, w tym opłata dla Gminy Różan z tytułu lokalizacji na jej terenie Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych, refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów uzasadnionych prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków, środki dla samorządowych kolegiów odwoławczych na sfinansowanie obowiązku tzw. przymusu adwokackiego w postępowaniu kasacyjnym	123,3
21	Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum oraz na dotacje i subwencje dla partii politycznych	140,3

22	Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum oraz na dotacje i subwencje dla partii politycznych	30,6
23	Program dla Odry 2006 r.	87,3
24	Rezerwa płacowa na zmiany organizacyjne i nowe zadania (w tym skutki przechodzące z 2006 r.)	44,4
25	Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania dla 3.000 urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z 2006 r.	23,3
26	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 limit zatrudnienia nie przekracza 50 osób, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń	3,5
27	Budowa, modernizacja i utrzymanie przejść granicznych oraz dofinansowanie inwestycji określonych w programie współpracy przygranicznej (w tym na sfinansowanie zobowiązań wynikających z umów dwustronnych dotyczących przejść granicznych)	25,3
28	Środki na realizację III etapu Strategicznego Programu Rządowego dla Oświęcimia	5,2
29	Środki na realizację programu „Zagospodarowanie przejętego mienia i rekultywacja terenów zdegradowanych przez wojska Federacji Rosyjskiej”	4,6
30	Wydatki finansowane ze zwrotów niewykorzystanych środków kredytowych z Międzynarodowych Instytucji Finansowych	10,1
31	Wydatki związane z wdrożeniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa	3,0
32	Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej, w tym na zasiłki z pomocy społecznej, na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (utworzenie nowych miejsc na ich utrzymanie), na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie osiągania standardów w domach pomocy społecznej oraz placówkach opiekuńczo – leczniczych, a także na realizację zadań wynikających z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej	227,9
33	Wyprawka szkolna	11,0
34	Dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego	597,5
35	Środki na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	300,0
36	Środki na wdrożenie paszportów biometrycznych oraz zakup blankietów dowodów osobistych i paszportów biometrycznych	116,5
37	Środki na dofinansowanie sieci ośrodków wsparcia i ośrodków interwencji kryzysowej związane m.in. z realizacją zadań wynikających z Rządowego Programu „Zwalczanie i zapobieganie handlowi ludźmi” oraz realizacja zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie	16,0
38	Środki na informatyzację oraz upowszechnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu	27,8
39	Pomoc dla cudzoziemców przebywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie zgody na pobyt tolerowany	2,1
40	Sfinansowanie letniego wypoczynku dzieci z rodzin byłych pracowników Państwowych Przedsiębiorstw Gospodarki Rolnej	15,5
41	Realizacja sieci Natura 2000	10,0
42	Promocja Rzeczypospolitej Polskiej za granicą	4,3

43	Implementacja polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju, wsparcie międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego, w tym na dofinansowanie Specjalistycznych Studiów Wschodnich Uniwersytetu Warszawskiego oraz 16.000 tys. zł na dofinansowanie uruchomienia i działalności programu TVP skierowanego dla widzów Białorusi	89,5
44	Zwrot gminom utraconych dochodów w związku ze zwolnieniem 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	30,7
45	Środki na realizację ustawy o służbie zastępczej	0,5
46	Programy wieloletnie wsparcia finansowego inwestycji oraz restrukturyzacji rolnictwa	134,4
47	Funkcjonowanie okręgowych inspektoratów nadzoru budowlanego	8,0
48	Środki na wdrożenie ustawy – Fundusz Alimentacyjny	390,0
49	Utrzymanie urzędzeń melioracji wodnych podstawowych	26,0
50	Ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich	209,9
51	Rekompensaty z tytułu rezygnacji z produkcji mleka w ramach indywidualne ilości referencyjnej	20,0
52	Dofinansowanie zadań szkolnictwa wyższego	29,1
53	Środki na realizację „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2009” przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 169.620 tys. zł, w tym 85.904 tys. zł na wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy, 5.792 tys. zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi na zastąpienie funkcjonariuszy pracownikami cywilnymi oraz środki na nagrody uznaniowe i zapomogi funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 25.820 tys. zł	195,4
54	Środki na realizację rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpiecznej”	3,0
55	Zero tolerancji dla przemocy w szkole	45,8
56	Przedstawicielstwa Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Moskwie, Berlinie, Paryżu, Rzymie, Brukseli	5,0
57	Budowa obwodnicy Jarosławia w województwie podkarpackim	9,0
58	Inwestycje w szkolnictwie wyższym, w tym 8.500 tys. zł na dofinansowanie budowy Kolegium Europejskiego w Gnieźnie	15,0
59	Środki na pokrycie studium wykonalności budowy tunelu łączącego Świnoujście z lądem i wyspą Uznam z wyspą Wolin	2,0
60	Środki na pokrycie studium wykonalności budowy kanału żeglugowego przez Mierzęję Wiślaną	1,0
61	Finansowanie i współfinansowanie zadań związanych z rozwojem wsi i rolnictwa	280,0
62	Sfinansowanie prac przygotowawczych (wykup gruntów) na budowę obwodnicy miasta Lublina w ciągu dróg krajowych nr S-12, S-17, S-19	23,0
63	Sfinansowanie Programu „Tiry na Tory”	0
64	Rozpoczęcie budowy szpitala zakaźnego w Poznaniu	10,0
65	Dofinansowanie ratowania i rekultywacji Jeziora Sławskiego	5,0
66	Zwiększenie wydatków na dotacje podmiotową dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	200,0
67	Zwiększenie dotacji na działalność dydaktyczną w szkołach wyższych	200,0
68	Dofinansowanie budowy obwodnicy Ostrowa Wielkopolskiego w ciągu drogi krajowej S-11	3,4

69	Środki na przygotowanie i realizację udziału Polski w wystawach: EXPO 2008 w Saragossie, EXPO 2010 w Szanghaju i EXPO 2012 we Wrocławiu	6,0
70	Wdrożenie ustawy o drogowych spółkach specjalnego znaczenia	4,0
71	Dofinansowanie przedsięwzięć w zakresie kultury i dziedzictwa narodowego, w tym muzealnych i bibliotecznych, realizowanych w ramach projektów budowy Świątyni Opatrzności Bożej – Centrum Jana Pawła II	40,0
72	Dofinansowanie zadań związanych z realizacją nowelizacji ustawy o Instytucie Pamięci Narodowej	16,4
73	Środki na świadczenia dla medalistów zawodów „Przyjaźń 84”	1,0
74	Finansowanie realizacji zadań przez Agencję Rezerw Materiałowych	20,0
75	Budowa obwodnicy południowej miasta Radomia	10,0
76	Środki na budowę obwodnicy miasta Lubinca w województwie śląskim, w ciągu drogi krajowej nr 46 i 11 – II etap	3,2
77	Przygotowanie do realizacji inwestycji – budowa drogi ekspresowej S-8 w przebiegu przez Sieradz, Zduńską Wolę, Łask, Pabianice, Łódź	0
78	Centrum Onkologii w Bydgoszczy	5,0
79	Rozbudowa szpitala powiatowego w Skarżysku-Kamiennej im. Marii Curie-Skłodowskiej	7,0
80	Rezerwa celowa na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa	150,0
81	Rezerwa celowa na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa	300,0
82	Rezerwa celowa na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa	1.367,8
83	Rezerwa celowa na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa	2.686,2

załącznik nr 3

Kalkulacja oceny końcowej część 81- Rezerwa ogólna i część 83 – Rezerwy celowe

Oceny wykonania budżetu części 81 – Rezerwa ogólna i część 83 – Rezerwy celowe dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 roku⁹.

Kalkulacja oceny końcowej część 81 – Rezerwa ogólna

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

Kalkulacja oceny końcowej część 83 – Rezerwy celowe

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

⁹ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria-oc_wyk_bud.pdf

załącznik nr 4

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. Minister Sprawiedliwości
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego