

Rozdział 5

Informacja o wydatkach, które nie wygasły z upływem roku budżetowego

Od 1999 r., zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, istnieje możliwość wykorzystania środków budżetowych zaplanowanych na dany rok budżetowy w roku po nim następującym. Rada Ministrów może wydać rozporządzenie, w którym ujmowane są wydatki budżetu państwa niewygasające z upływem roku budżetowego. Środki te można przypisać do dwóch kategorii:

- wydatki, które nie wygasają z mocy ustawy oraz
- wydatki (inne niż wskazane w ustawie), które Rada Ministrów może ustalić, po uzyskaniu w tej sprawie opinii komisji właściwej do spraw budżetu nie później niż do dnia 15 grudnia roku budżetowego. Powyższy przepis ma charakter fakultatywny, co daje Radzie Ministrów możliwość skorzystania lub rezygnacji z zawartej w nim delegacji.

Ustalając wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz ich plany finansowe Rada Ministrów decyduje także o ostatecznych terminach wydatkowania środków niewygasających. Środki finansowe, nie wykorzystane we wskazanym terminie, podlegają przekazaniu na dochody budżetu państwa.

Rozporządzenia Rady Ministrów:

- z dnia 11 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. Nr 241, poz. 1760) oraz
- z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. Nr 224, poz. 1478)

powstały na podstawie art. 157 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). Zgodnie z powyższą regulacją, niezrealizowane kwoty wydatków budżetu państwa wygasają z upływem roku budżetowego, z wyjątkiem wydatków:

- 1) których planowanym źródłem finansowania są przychody z kredytów zagranicznych,
- 2) przeznaczonych na finansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych,

oraz określonych w wykazie, który Rada Ministrów może ustalić, nie później niż do dnia 15 grudnia roku budżetowego, po uzyskaniu w tej sprawie opinii komisji sejmowej właściwej do spraw budżetu.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832) wprowadzony został dodatkowo zapis, iż Rada Ministrów w załączniku nr 3 do rozporządzenia może wskazać środki finansowe, o których mowa w art. 157 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, przeznaczone na:

- 1) integrację społeczną,
- 2) poprawę jakości kształcenia,
- 3) rozwój potencjału adaptacyjnego pracowników i przedsiębiorstw

w ramach programów operacyjnych realizowanych z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego, uwzględniając rodzaje beneficjentów, rodzaje projektów oraz procedury stosowane przy ich realizacji.

Środki te pozostają na rachunkach beneficjentów programów operacyjnych realizowanych z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego i mogą być wydatkowane w terminie określonym w rozporządzeniu.

Wydatki, które w 2007 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego łączna kwota wydatków, tj. dla urzędów naczelnych, jednostek centralnych i wojewodów, które nie wygasły w 2007 r. została ustalona w wysokości 2.669.080 tys. zł, z czego:

- na wydatki ujęte w wykazie przypada 1.241.991 tys. zł,
- a na wydatki niewygasające z mocy ustawy 1.427.089 tys. zł, w tym środki finansowe, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy na kwotę 117.444 tys. zł.

Terminy wydatkowania środków, które nie wygasły zostały ustalone w rozporządzeniu odrębnie dla każdego zadania, przy czym dla zadań objętych wykazem, jak i dla środków niewygasających z mocy ustawy, tj. ujętych w planie finansowym stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia ostateczne terminy wykorzystania środków ustalono nie później niż do 30 czerwca 2008 r.

Z łącznej kwoty wydatków niewygasających, ustalonej rozporządzeniem Rady Ministrów w terminach określonych ww. rozporządzeniem wydatkowano 2.218.049 tys. zł, czyli 83,1% planu, z czego z:

- wykazu – 1.073.826 tys. zł, tj. 86,5% kwoty planowanej,
- planu finansowego wydatków niewygasających z mocy ustawy – 1.144.223 tys. zł, tj. 80,2% kwoty ustalonej w tym planie.

Środki nie wykorzystane po upływie terminu ustalonego rozporządzeniem zostały, zgodnie z art. 157 ust. 9 ww. ustawy o finansach publicznych, przekazane na dochody budżetu państwa.

Kwota na zadania ujęte w wykazie a nie wykorzystana w terminach ustalonych przez Radę Ministrów wyniosła 168.165 tys. zł, w tym:

- 46.168 tys. zł, tj. całość kwoty zaplanowanej na zadania: nr 178 „Budowa drugiego etapu Zautomatyzowanego Systemu Radarowego Nadzoru polskich obszarów morskich PL2002/000-580.03.03” i nr 179 „Budowa trzeciego etapu Zautomatyzowanego Systemu Radarowego Nadzoru polskich obszarów morskich PL2003/005-710.03.02.01” (część 42 Sprawy wewnętrzne) – z uwagi na niedostarczenie pełnej dokumentacji przez wykonawcę, nie było możliwości dokonania odbioru realizacji poszczególnych etapów prac do dnia 30 czerwca 2008 r., a tym samym podstaw do dokonania płatności częściowych, ponieważ postanowienia umów przewidywały płatność po odbiorze całego systemu. Podjęta przez zamawiającego inicjatywa doprowadzenia do zmiany zapisów umów i umożliwienia w ten sposób wykorzystania części posiadanych na ten cel środków, nie przyniosła konsensusu z wykonawcą;
- 21.009 tys. zł, tj. całość kwoty przeznaczonej na realizację zadania nr 52 „Wsparcie finansowe inwestycji realizowanej przez Dell Products (Poland) Sp. z o.o. w Łodzi pod nazwą: Dell – Europejski Zakład Produkcyjny w Łodzi, w latach 2007 – 2012” (część 20 Gospodarka) – zadanie nie zostało zrealizowane ze względu na brak zgody Komisji Europejskiej na udzielenie pomocy publicznej;
- 11.986 tys. zł, co stanowi 80,1% kwoty przeznaczonej na realizację zadania nr 271 „Rozbudowa Regionalnego Portu Lotniczego: Port Lotniczy Bydgoszcz S.A.” (część 85/04 Województwo kujawsko – pomorskie) – niepełne wykorzystanie środków nastąpiło w związku z nierozstrzygnięciem procedury przetargowej odnośnie specjalistycznego ogrodzenia do dnia 30.06.2008 r.;
- 9.582 tys. zł, tj. całość kwoty zaplanowanej na zadanie nr 50 „Dopłata do budowy statku B 201-II/5” (część 20 Gospodarka) – z przyczyn obiektywnych wystąpiło kolejne opóźnienie w jego budowie (spowodowane złożonością techniczną statku i opóźnieniami w dostawach urządzeń), a tym samym przesunięcie terminu jego dostarczenia armatorowi w II półroczu 2008 r. W związku z powyższym dopłata nie mogła być uruchomiona w czerwcu 2008 r. i środki przeznaczone na ten cel nie zostały wykorzystane;
- 8.510 tys. zł, tj. całość kwoty zaplanowanej na zadanie nr 20 „Budowa systemu rejestracji audio przebiegu rozpraw sądowych” (część 15 Sądy powszechne) – niepełne wykorzystanie wydatków wynikało z unieważnienia przetargu;

- 7.574 tys. zł, co stanowi 97,7% kwoty zaplanowanej na zadanie nr 262 „Budowa i wyposażenie Centrum Powiadamiania Ratunkowego województwa dolnośląskiego” (część 85/02 Województwo dolnośląskie) – niepełna realizacja spowodowana była przeprowadzeniem procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy prac zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych w terminie określonym w rozporządzeniu, jednak zbyt późnym na wykorzystanie środków na ww. zadanie;
- 6.829 tys. zł, tj. całość kwoty przeznaczonej na realizację zadania nr 340 „Budowa Opery i Filharmonii Podlaskiej – Europejskiego Centrum Sztuki w Białymstoku” (część 85/20 Województwo podlaskie) – przyczyną niewykorzystania środków było nierozstrzygnięcie ze względów formalno-prawnych przetargu na realizację robót;
- 6.750 tys. zł, co stanowi 66,1% kwoty zaplanowanej na zadanie nr 266 „Rozbudowa Regionalnego Portu Lotniczego: Port Lotniczy Wrocław – Strachowice S.A.” (część 85/02 Województwo dolnośląskie) – przyczyną niepełnej realizacji jest niezrealizowanie w terminie przez Port Lotniczy Wrocław S.A. (podmiot realizujący projekt) całego zaplanowanego do wykonania zakresu rzeczowego projektu, głównie w wyniku opóźnień w prowadzonych postępowaniach o zamówienie publiczne;
- 4.378 tys. zł, co stanowi 17,9% kwoty zaplanowanej na zadanie nr 98 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – zakup sprzętu radiowego na potrzeby PKW w Afganistanie i Iraku” (część 29 Obrona narodowa) – niewykorzystana kwota jest wynikiem odstąpienia przez Służbę Kontrwywiadu Wojskowego od umowy z powodu zbyt długiej realizacji dostaw sprzętu (niemożliwości wywiązania się kontrahenta w terminów dostaw i rozliczeń finansowych);
- 3.376 tys. zł, co stanowi 73,4% kwoty zaplanowanej na zadanie nr 249 „Koszty związane ze świadczeniem usług doradztwa na potrzeby postępowań arbitrażowych w stosunkach międzynarodowych” (część 74 Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa) – wydatki nie zostały w pełni wykorzystane ze względu na rozwiązanie umowy na doradztwo finansowe ze spółką Deloitte Advisory Sp. z o.o., w związku z ujawnieniem okoliczności uniemożliwiających kontynuowanie doradztwa przez ww. firmę;
- 2.896 tys. zł, tj. całość kwoty zaplanowanej na zadanie nr 60 „Wsparcie finansowe inwestycji realizowanej przez Toyota Motor Manufacturing Poland Sp. z o.o. w Wałbrzychu pod nazwą: Fabryka sześciobiegowych skrzyń biegów, w latach 2007 – 2010” (część 20 Gospodarka) – zadanie nie zostało zrealizowane ze względu na brak zgody Komisji Europejskiej na przyznanie pomocy publicznej.

Wśród zadań niewygasających z mocy ustawy w terminie ustalonym w rozporządzeniu wykorzystane zostało 1.144.222 tys. zł, co stanowi 80,2% kwoty określonej tym

rozporządzeniem. Oznacza to, że nie wykorzystane zostały środki w wysokości 282.866 tys. zł, w tym przede wszystkim w:

- części 30 Oświata i wychowanie nie wydatkowano kwoty 81.151 tys. zł, tj. 19,2% kwoty planowanej:
 - 40.261 tys. zł przeznaczone na wyposażenie Centrum Kształcenia Ustawicznego, Centrum Kształcenia Praktycznego i szkół zawodowych w stanowiska do egzaminów zawodowych część II i III – oszczędności wynikają z niższych wartości podpisanych umów niż zaplanowane oraz zmniejszenia liczby ekspertów przygotowujących opis przedmiotu zamówienia;
 - 34.216 tys. zł przeznaczone na projekt „Pracownie komputerowe dla szkół” – przedłużające się postępowanie przetargowe, wyłonienie wykonawcy nastąpiło w terminie uniemożliwiającym wydatkowanie środków;
 - 4.814 tys. zł przeznaczone na projekt „Internetowe centra informacji multimedialnej w bibliotekach szkolnych i pedagogicznych” – w wyniku zakończonych na początku roku procedur przetargowych nastąpiło podpisanie umów w wykonawcami na niższe niż planowano kwoty;
- części 32 Rolnictwo nie wydatkowano kwoty 45.044 tys. zł, tj. 56,3% kwoty planowanej, z tego:
 - 42.985 tys. zł przeznaczone na Sektorowy Program Operacyjny Rybołówstwo i Przetwórstwo Ryb 2004-2006, ponieważ Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa nie zapotrzebowała pozostałej kwoty w terminie realizacji projektu;
 - 1.292 tys. zł przeznaczone na Pomoc techniczną w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich, 2004-2006 w związku z formalnym zakończeniem realizacji projektów;
- części 85 Budżety wojewodów nie wydatkowano kwoty 34.190 tys. zł, tj. 18,8% kwoty planowanej, z tego w:
 - części 85/10 Województwo łódzkie nie wykorzystano kwoty 4.739 tys. zł, tj. 40,5% kwoty planowanej:
 - 2.839 tys. zł z przeznaczeniem na współfinansowanie Działania w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytet 3 Rozwój lokalny, Działanie 3.4 Mikroprzedsiębiorstwa – środki nie zostały w pełni wykorzystane ze względu na przedłużający się okres weryfikacji wniosków o płatność końcową w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami

w dokumentacji oraz ze względu na wydłużanie terminu do ich uzupełnień przez samych Beneficjentów;

- 506 tys. zł z przeznaczeniem na zadanie "Scalenie gruntów obiektu "Brzeziny" w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego "Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004 – 2006" – przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji całości projektu, zgodnie z decyzją Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi spowodowało niewykorzystanie środków;
- 363 tys. zł z przeznaczeniem na współfinansowanie Projektu w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego „Rewitalizacja Strefy Śródmiejskiej Miasta Zgierza” – przyczyną niewykorzystania środków były nieprawidłowości wykryte w trakcie realizacji projektu co spowodowało niewypłacenie Beneficjentowi ostatniej transzy dofinansowania, bądź zwrot środków uznanych w trakcie kontroli za niekwalifikowalne.
- części 85/14 Województwo mazowieckie nie wykorzystano kwoty 4.948 tys. zł, tj. 25,9% kwoty planowanej:
 - 2.023 tys. zł z przeznaczeniem na Działanie 3.4 Mikroprzedsiębiorstwa w ramach ZPORR 2004-2006 – wśród przyczyn niewykorzystania środków należy wymienić: przedłużający się proces weryfikacji wniosków o płatność spowodowany dużą ilością formalnych i merytorycznych błędów w składanych przez Beneficjentów wnioskach o płatność, niestosowanie się przez Beneficjentów do uwag IW dotyczących ww. wniosków, wydłużoną drogę pozyskiwania środków na refundację, kontrolę IZ ZPORR która badała potencjał i gotowość Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych do jego wdrażania na czas kontroli wstrzymano środki;
 - 1.109 tys. zł z przeznaczeniem na Działanie: Promocja przedsiębiorczości w ramach ZPORR 2004-2006 – poszczególni beneficjenci zgłosili zbyt duże zapotrzebowanie z myślą, by w trakcie realizacji Projektów nie okazało się, że zgłoszone zapotrzebowanie jest niewystarczające. W przypadku kilku projektów wpływ na wydatkowanie środków miały prowadzone postępowania karne, których wynikiem było wstrzymanie dofinansowania;
 - 1.000 tys. zł z przeznaczeniem na przebudowę zespołu skrzyżowań ulic: Kościuszki-Narutowicza, Narutowicza-Traugutta i Traugutta-Piłsudskiego w Radomiu – niewykorzystanie środków miało związek z niezakończoną fazą przygotowania inwestycji, dotyczącą regulacji stanów prawnych działek przeznaczonych pod wykonanie zadania;

- części 39 Transport nie wykorzystano kwoty 23.822 tys. zł, tj. 12,6% kwoty planowanej, w tym:
 - 16.457 tys. zł z przeznaczeniem na wykupy gruntów pod drogi krajowe – niskie wykorzystanie środków wynikało z nieuregulowanego stanu prawnego nieruchomości, braku decyzji wywłaszczeniowych oraz przedłużającego się postępowania odwoławczego od decyzji Wojewody Podlaskiego o ustaleniu lokalizacji drogi S-8 obwodnica Zambrowa i S-8 odc. Jeżewo – Białystok;
 - 2.574 tys. zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi nr 4 Machowa – Łańcut – niska realizacja wydatków wynika z opóźnień związanych z podpisaniem przetargu na roboty budowlane;
 - 1.671 tys. zł z przeznaczeniem na Projekt SPOT/3.1/120/05 „Wsparcie systemu zarządzania SPOT poprzez zatrudnienie ekspertów i personelu pomocniczego dla MI” – zadanie nie zostało zrealizowane. Zgodnie z ustaleniami pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury, a Ministerstwem Rozwoju Regionalnego podjęto decyzję o przeniesieniu realizacji działań do MRR;
 - 1.509 tys. zł z przeznaczeniem na Pomoc techniczną dla przygotowania projektu modernizacja korytarza kolejowego II (E 20 i CE 20) – pozostałe roboty (Nr 2002/PL/16/P/PA/009) – zadanie nie zostało zrealizowane. Na brak możliwości wykorzystania środków główny wpływ miały problemy Konsultanta, tj. firmy Atkins Danmark A/S z prawidłowym wywiązaniem się z zobowiązań Kontraktowych przez opóźnienia w dostarczaniu prawidłowej dokumentacji. Istotnym problemem był również brak aprobaty ustalonych parametrów linii CE 20 na odcinku Skierniewice – Łuków;
- części 34 Rozwój regionalny nie wykorzystano kwoty 22.192 tys. zł, tj. 19,1% kwoty planowanej, w tym:
 - 11.440 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie projektów pomocy technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego oraz zadań operatorów w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (NMF i MF EOG), w tym głównie na zadanie „Realizacja Funduszu dla Organizacji Pozarządowych w ramach NMF i MF EOG” (7.657 tys. zł) – niepełne wydatkowanie kwot wynikało głównie ze znacznego przesunięcia terminu naboru wniosków w ramach I naboru dla komponentu II. Ponadto, wysokość wydatków była oszacowana na podstawie maksymalnych prognozowanych kwot indywidualnych projektów, o jakie mogliby ubiegać się beneficjenci w poszczególnych kwartałach. Miało to związek z faktem, że realizacja pierwszych projektów w ramach Funduszu rozpoczęła się dopiero w roku 2008, w wyniku czego w tym okresie

Operator nie był w stanie dokładnie przewidzieć, jak szybko i o jakie kwoty będą wnioskować beneficjenci;

- 4.621 tys. zł z przeznaczeniem na Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL – dotacje dla Partnerstw na rzecz Rozwoju – niewykorzystanie środków spowodowane jest niepełną realizacją budżetu projektów, opóźnieniami w realizacji niektórych projektów oraz korektami oświadczeń do wniosków o płatność dotyczących wydatkowania środków dotacji w danym okresie rozliczeniowym;
- 4.529 tys. zł z przeznaczeniem na „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” – niepełne wydatkowanie środków spowodowane było przedłużającą się początkową fazą realizacji PO KL, w ramach której, w pierwszej kolejności opracowywane i uruchomiane były procedury ogłaszania konkursów, naboru i oceny wniosków o dofinansowanie, dopiero w następnej kolejności, po podpisaniu umów o dofinansowanie projektów, następowało przekazanie środków do beneficjentów oraz ich wydatkowanie;
- części 20 Gospodarka nie wydatkowano kwoty 14.075 tys. zł, tj. 21,9% planowanej, w tym:
 - 11.975 tys. zł przeznaczone na budowę Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej – środki te nie zostały wykorzystane ze względu na trwające prace związane z nowelizacją ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (SDG) oraz wprowadzenie zmian w koncepcji rejestracji działalności gospodarczej i funkcjonowania CEIDG (początkowo organem ewidencyjnym miały być urzędy skarbowe, a następnie urzędy gmin). Nowelizacja ustawy została podpisana przez Prezydenta RP w dniu 9 stycznia 2009 r.;
 - 1.637 tys. zł to środki, które nie zostały wykorzystane na współfinansowanie projektów w ramach poddziałania 2.2.2 SPO-WKP, ponieważ wartość umów zawartych w ramach tego poddziałania opiewała na kwoty wyższe niż wynikało to z wniosków beneficjenta o płatność składanych do IW;
- części 31 Praca nie wykorzystano 11.094 tys. zł, tj. 10,4% kwoty planowanej w tym:
 - 6.965 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 – w trakcie realizacji kwoty przeznaczone na poszczególne projekty uległy zmianom, co spowodowało niepełne wykorzystanie zaplanowanej kwoty ogółem. Ponadto, należy dodać, iż rok 2008 był ostatnim rokiem realizacji SPO RZL i część beneficjentów nie zawnioskowało o ostatnią transzę dofinansowania, wobec czego oszczędności w ramach projektów konkursowych były wyższe od zakładanych;
 - 3.130 tys. zł z przeznaczeniem na realizację następujących projektów:

- 1) „Polityka migracyjna jako instrument promocji zatrudnienia i ograniczenia bezrobocia” w ramach SPO RZL 2004-2006 – oszczędności wynikają z tytułu wcześniejszego zakończenia projektu oraz przeszacowania pierwotnej wartości projektu;
 - 2) „Przygotowanie i publikacja raportu Zatrudnienie w Polsce w latach 2006-2007”, „Analiza wybranych aspektów obecnej i przyszłej sytuacji na rynku pracy” w ramach SPO RZL – niepełne wykonanie wynika z niższych kosztów realizacji projektu oraz rezygnacji z części zaplanowanych wydatków, których realizacja nie była możliwa do 30 czerwca 2008 r.;
 - 3) „ZPT 2007 – Zatrudnienie z Pomocy Technicznej”, „Zlecenie kontroli projektów SPO RZL firmie zewnętrznej”, „Badanie wskaźnika wpływu Działania 1.2 SPO RZL”, „Ludzka twarz EFS”, „EQUIP 2008 – Sprzęt dla Departamentu EFS” w ramach SPO RZL – niższe koszty realizacji projektu związane były z wykonaniem niektórych prac przez pracowników ministerstwa;
 - 4) Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej na lata 2007-2008 w ramach PO KL 2007-2013 – zbyt późne terminy zawarcia umów uniemożliwiły realizację zadań w terminie określonym w rozporządzeniu;
- części 42 Sprawy wewnętrzne nie wykorzystano kwoty 9.952 tys. zł, tj. 20% kwoty planowanej z przeznaczeniem na realizację projektu PESEL2 – środki nie zostały wykorzystane w wyniku niższych kosztów oraz wydłużenia okresu realizacji projektu w związku z przeniesieniem zadania z MSWiA do Centrum Projektów Informatycznych;
 - części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego nie wykorzystano kwoty 8.799 tys. zł, tj. 61,8% kwoty planowanej, w tym:
 - 4.142 tys. zł, z przeznaczeniem na Renowację obiektów dziedzictwa kulturowego na terenie Wyspy Młyńskiej w Bydgoszcz – miasto Bydgoszcz – niepełne wykonanie spowodowane było niższą kwotą zgłoszoną przez beneficjenta we wniosku o refundację kosztów;
 - 2.872 tys. zł z przeznaczeniem na Zespół Rezydencjonalny Wielkich Mistrzów na Zamku Średnim w Malborku – Pałac wraz ze Skrzydłem Zachodnim – kontynuacja prac – niepełna realizacja nastąpiła wskutek niezaakceptowania wydatków poniesionych z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - 1.264 tys. zł z przeznaczeniem na Renowację zabytkowych obiektów sakralnej architektury drewnianej regionu Wielkopolski – Archidiecezja Poznańska – przedłużające się procedury wyłonienia wykonawców były przyczyną niewykorzystania środków w terminie;

- części 46 Zdrowie nie wykorzystano kwoty 7.773 tys. zł, tj. 35% kwoty planowanej, w tym głównie z przeznaczeniem na Mechanizm Finansowy EOG i Norweski Mechanizm Finansowy, Priorytet 5: "Opieka zdrowotna i opieka nad dzieckiem" (7.480 tys. zł) – oszczędności wynikały z wysokiego kursu EUR w stosunku do PLN. Ponadto, narzucone przez darczyńców minimum trzymiesięczne okresy refundacji poniesionych kosztów obejmujące dany wniosek o płatność oraz konieczność akceptacji przez Instytucję Wspomagającą wszystkich dokumentów potwierdzających kwalifikowalność poniesionych wydatków powodują, że rzeczywiste okresy wydatkowania przesuwają się w stosunku do zaplanowanych;
- części 65 Polski Komitet Normalizacyjny nie wykorzystano kwoty 5.199 tys. zł, tj. 54,7% kwoty planowanej (z przeznaczeniem na realizację zadania „Rozbudowa infrastruktury IT”) głównie z tytułu przedłużających się procedur przetargowych w postępowaniach o zamówienia publiczne; sytuacja ta spowodowała także konieczność rezygnacji z zakupu części usług wspomagających realizację projektu, od dostawców zewnętrznych;
- części 63 Sprawy rodziny nie wydatkowano kwoty 5.180 tys. zł, tj. 40% kwoty planowanej, w tym z przeznaczeniem na realizację następujących projektów:
 - w ramach SPO RZL („Jak być przedsiębiorczą kobietą”, „Kobieta – Rodzina – Praca – kampania medialna”, „Diagnoza sytuacji społeczno-zawodowej kobiet wiejskich”, „STEREOTYP, a równe szanse kobiet i mężczyzn w środowiskach wiejskich”, „Akademia Kobiet Aktywnych – konferencje”) – niższe koszty realizacji projektów oraz przesunięcie części zadań do realizacji w późniejszym terminie były przyczyną niepełnego wykorzystania środków;
 - „Europejski Rok równych Szans dla Wszystkich” – oszczędności wynikają przede wszystkim z niższych niż planowano kosztów realizacji projektu oraz różnic kursowych.

Wydatki, które w 2008 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego łączna kwota wydatków, tj. dla urzędów naczelnych, jednostek centralnych i wojewodów, które nie wygasły w 2008 r. została w ww. rozporządzeniu ustalona w wysokości 3.907.588 tys. zł, z czego:

- na wydatki ujęte w wykazie przypada 615.371 tys. zł,
- a na wydatki niewygasające z mocy ustawy 3.292.217 tys. zł.

W roku 2008 dysponenti nie zgłosili do rozporządzenia środków finansowych w ramach programów operacyjnych realizowanych z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego, przeznaczonych na: integrację społeczną, poprawę jakości kształcenia, rozwój potencjału adaptacyjnego pracowników i przedsiębiorstw, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy.

W porównaniu do wydatków, które nie wygasły w 2007 roku kwota z ww. rozporządzenia z 2008 r. jest większa o 1.238.508 tys. zł, tj. o 46,4%, z tego wydatki ujęte w wykazie są niższe o 626.620 tys. zł a wydatki niewygasające z mocy ustawy wyższe o 1.865.128 tys. zł.

Terminy wydatkowania środków, które nie wygasły zostały ustalone w rozporządzeniu odrębnie dla każdego zadania, przy czym dla zadań objętych wykazem, jak i dla środków niewygasających z mocy ustawy, tj. ujętych w planie finansowym stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia ostateczne terminy wykorzystania środków ustalono nie później niż do 30 czerwca 2009 r.

Z łącznej kwoty wydatków niewygasających w 2008 r., ustalonej ww. rozporządzeniem Rady Ministrów w wysokości 3.907.588 tys. zł do dnia 30 kwietnia 2009 r. wydatkowano 2.763.194 tys. zł, czyli 70,7%, z czego z:

- wykazu – 426.010 tys. zł, tj. 69,2% kwoty planowanej,
- planu finansowego wydatków niewygasających z mocy ustawy – 2.337.184 tys. zł, tj. 71% kwoty ustalonej w tym planie.

Zgodnie z terminami określonymi w wykazie do cytowanego wcześniej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r., w okresie do 30 kwietnia 2009 r. powinna zostać zakończona realizacja zadań o łącznej wartości 262.771 tys. zł. Z kwoty tej faktycznie wykorzystano 230.919 tys. zł, tj. 87,9%.

Środki nie wykorzystane po upływie terminu ustalonego rozporządzeniem zostały zwrócone do budżetu państwa.

Do 30 kwietnia br. niższa od planowanych wielkości w rozporządzeniu realizacja zadań wystąpiła w:

- części 39 Transport:
 - 27.533 tys. zł na zadanie nr 55 „Budowa obwodnicy Stargardu na drodze S-10” – niepełne wykorzystanie przyznanych środków wynikało ze zmniejszonych nakładów pracy nadzoru inwestorskiego oraz zakresu prac laboratoryjnych, w związku z niesprzyjającymi warunkami atmosferycznymi w okresie od grudnia do lutego.;
 - 1.601 tys. zł na zadanie nr 59 „Wzmocnienie drogi krajowej nr 1 odcinek Świecie – Toruń (PSSE Łysomice) – proces przygotowawczy – wykupy gruntów” – niepełna realizacja przyznanych środków wynika z nie otrzymania do końca marca br.

wszystkich decyzji dotyczących wysokości odszkodowania, w związku z czym nie można było zakończyć procesu wykupu gruntów,

- części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe 412 tys. zł na zadanie nr 20 „Izba Celna Kraków: Rozbudowa posiadanych serwerów bazodanowych IBM p570 o 4 procesory w Izbie Celnej w Krakowie” – środki zaplanowane na rozbudowę posiadanych serwerów bazodanowych IBM p570 o 4 procesory w Izbie Celnej w Krakowie nie zostały w pełni wykorzystane, ponieważ w ramach postępowania przetargowego nieograniczonego wyłoniono wykonawcę którego oferta była tańsza od zaplanowanej kwoty,
- części 21 Gospodarka morska 407 tys. zł na zadanie nr 28 „System cyfrowych central telefonicznych” – zadanie zrealizowano w całości, natomiast niepełne wykorzystanie środków wynika z niższej ceny uzyskanej podczas negocjacji w przetargu,
- części 42 Sprawy wewnętrzne 295 tys. zł na zadanie nr 90 „Zakup wyposażenia w sprzęt kwaterunkowy (zakup mebli) – KWP Katowice” – niższa kwota wydatków przeznaczonych na realizację tego jest wynikiem uzyskania korzystniejszych cen na ww. zakupy.