

Rozdział 1

Wykonanie postanowień znowelizowanej ustawy budżetowej

1.1. Dochody, wydatki oraz deficyt budżetu państwa

W art. 1 ustawy o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 z dnia 17 lipca 2009 r. ustalono:

- 1) dochody budżetu państwa na kwotę 272.911.504 tys. zł,
- 2) wydatki budżetu państwa na kwotę nie większą niż 300.097.811 tys. zł,
- 3) deficyt budżetu państwa na kwotę nie większą niż 27.186.307 tys. zł.

Realizację podstawowych wielkości budżetu państwa w 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.	Znowelizowana ustawa budżetowa na 2009 r.	Wykonanie 2009 r.	4-3	4:3	4:2
	w tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7
Dochody	253.547.261	272.911.504	274.183.500	1.271.996	100,5	108,1
Wydatki	277.893.478	300.097.811	298.028.478	-2.069.333	99,3	107,2
Deficyt	24.346.216	27.186.307	23.844.979	-3.341.328	87,7	97,9
Przychody	175.805.368	262.416.061	234.243.242	-28.172.819	89,3	133,2
Rozchody	151.459.152	235.229.754	210.398.264	-24.831.490	89,4	138,9

Dochody budżetu państwa w 2009 r. zrealizowano w kwocie wyższej o 1.271.996 tys. zł (0,5%) od zaplanowanej w znowelizowanej ustawie budżetowej. Przyczyny wzrostu wykonania dochodów zostały omówione w części charakteryzującej sytuację makroekonomiczną oraz w części opisującej zmiany poszczególnych tytułów dochodów budżetu.

Wydatki budżetu państwa wykonane zostały w 2009 r. w wysokości 298.028.478 tys. zł i były niższe o 2.069.333 tys. zł w stosunku do kwoty ustalonej w znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2009. Rada Ministrów zdecydowała o niewydaniu rozporządzenia o wydatkach niewygasających z końcem roku budżetowego, w związku z tym nie został ustalony katalog wydatków roku 2009, których realizacja byłaby przesunięta na rok 2010.

Do głównych przyczyn niepełnego wykonania wydatków, poza pogorszeniem sytuacji makroekonomicznej, zaplanowanych na rok 2009 należą:

- niepełna realizacja programów i projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Funduszu Spójności, w tym dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, głównie w ramach realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- przedłużające się procedury przetargowe w procesie udzielania zamówień publicznych (brak ofert, odwołania od przetargów, uzyskanie korzystniejszych ofert), jak również długie oczekiwanie na uzyskanie decyzji środowiskowych uwarunkowaniach realizacji inwestycji oraz decyzji wyłączeniowych, a ponadto opóźnień w pozyskiwaniu gruntów z powodu nieuregulowanych stanów prawnych nieruchomości,
- ograniczenie wydatków bieżących, a także niepełna realizacja wydatków zaplanowanych w grupie dotacje i subwencje (szczegółowe informacje na temat realizacji planu w tych grupach wydatków znajduje się w dalszej części sprawozdania).

Należy nadmienić, że w roku 2009 dysponenci części budżetowych posiadali do wykorzystania nie tylko kwoty przewidziane w ustawie budżetowej na 2009 r., ale także ujęte w ustawie budżetowej na 2008 r. i przesunięte do realizacji w roku 2009 na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów 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) w łącznej kwocie 3.907.588 tys. zł, z czego wykorzystano środki w wysokości 3.236.863 tys. zł. Pozostała część kwoty niewykorzystana w terminach wskazanych w rozporządzeniu zgodnie z określonymi w ustawie o finansach publicznych zasadami została zwrócona na rachunek dochodów budżetu państwa. Szczegółowe informacje dotyczące tych wydatków zostały opisane w rozdziale 5 sprawozdania.

Deficyt budżetu państwa został zrealizowany w wysokości 23.844.979 tys. zł. W porównaniu do zapisanego w art. 1 ust. 3 ustawy o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. nieprzekraczalnego poziomu 27.186.307 tys. zł był niższy o 3.341.328 tys. zł. Finansowanie potrzeb pożyczkowych przebiegało w warunkach niepewności i zmienności powodowanych kontynuacją zapoczątkowanych w roku 2008 zjawisk kryzysowych zarówno na międzynarodowych rynkach finansowych, jak i na rynku krajowym. Oznaczało to okresowo ograniczony dostęp do rynków finansowych oraz znaczny wzrost kosztów finansowania. Prowadzona w tych warunkach polityka emisyjna zapewniająca niezbędny poziom finansowania wymagała elastycznego podejścia do wyboru rynku oraz dostosowania struktury emitowanych instrumentów do warunków rynkowych.

1.2. Realizacja pozostałych postanowień ustawy budżetowej

Poniżej omówiona została realizacja wybranych artykułów ustawy budżetowej, w szczególności tych, które:

- 1) wywarły znaczący wpływ na realizację budżetu państwa w 2009 r.,
 - 2) nie są omówione w dalszej części sprawozdania.
1. W art. 2 ustawy budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58) zmienionej ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 128, poz. 1057) ustalone zostały przychody i rozchody budżetu państwa. Przychody wyniosły 234.243.242 tys. zł wobec kwoty 262.416.061 tys. zł określonej w ustawie, natomiast rozchody wyniosły 210.398.264 tys. zł wobec kwoty 235.229.754 tys. zł określonej w ustawie.
 2. Realizacja art. 4 ustawy budżetowej przedstawia się następująco:
 - przyrost zadłużenia na dzień 31 grudnia 2009 r. z tytułu zaciągniętych i spłaconych kredytów lub pożyczek oraz emisji i spłaty skarbowych papierów wartościowych wyniósł 65.666.426 tys. zł, przy limicie ustawowym na poziomie 80.000.000 tys. zł,
 - skarbowe papiery wartościowe przeznaczone na przedterminową spłatę wykup lub zamianę innych niż skarbowe papiery wartościowe zobowiązań Skarbu Państwa, a także na spłatę zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z ustaw, orzeczeń sądów lub innych tytułów nie były emitowane, przy limicie ustawowym na poziomie 15.000.000 tys. zł.
 3. Zgodnie z art. 5 ustawy budżetowej Minister Finansów został upoważniony do sprzedaży aktywów finansowych zwolnionych w wyniku operacji przedterminowego wykupu zadłużenia zagranicznego. Wartość sprzedaży tych aktywów wyniosła 67.487 tys. zł.
 4. W art. 6 ustawy budżetowej ustalony został limit gwarancji i poręczeń Skarbu Państwa, który został określony ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 na poziomie 55.000.000 tys. zł. Na podstawie ustawy o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne – udzielono poręczeń i gwarancji, obciążających określony w ustawie budżetowej limit, w wysokości 21.079.008 tys. zł. Jednocześnie należy podkreślić, iż wykazane w 2009 roku wykorzystanie ustawowego limitu poręczeń i gwarancji w wysokości 21.079.008 tys. zł, stanowiące 38,3% planowanego limitu jest najwyższym od 2001 roku i jednocześnie najwyższym, od momentu wejścia w życie ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. z 2003 r. Nr 174, poz. 1689, z późn. zm.), kwotowym wykorzystaniem limitu poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne, łączną kwotę, do wysokości której mogą być udzielane przez Skarb Państwa poręczenia i gwarancje, określa corocznie ustawa budżetowa, przy czym zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy, kwota ta nie obejmuje poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa udzielonych na wykonanie zobowiązań objętych już poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa, w zakresie, w jakim nie powoduje to zwiększenia zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

5. W art. 7 ustawy budżetowej ustalony został limit łącznych zobowiązań Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. z tytułu gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeń eksportowych oraz gwarancji ubezpieczeniowych na kwotę 10.500.000 tys. zł. Łączne zobowiązania na dzień 31.12.2009 r. wyniosły 4.792.250 tys. zł, tj. 45,6% limitu określonego w ustawie budżetowej na rok 2009.

6. Zgodnie z art. 8 ustawy budżetowej Minister Finansów upoważniony został do:

1) dokonywania wypłat:

a) ze środków budżetu państwa z tytułu kredytów i pożyczek udzielonych na podstawie umów międzynarodowych rządów innych państw – do kwoty 2.000.000 tys. zł, z tego limitu na udzielanie kredytów rządów innych krajów na sfinansowanie importu z RP towarów i usług przeznaczono 280 mln USD (654 mln PLN). Faktyczne wykorzystanie w 2009 r. wyniosło 71,25 mln USD oraz 0,84 mln EUR, razem 209,44 mln PLN czyli 32,5% planu.

Niższe od planowanego wykorzystanie było w szczególności spowodowane:

- wycofaniem się przez stronę mołdawską z realizacji Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Mołdowy o udzieleniu kredytu w ramach pomocy związanej z dnia 4 czerwca 2007 roku. W efekcie powyższego nie dokonano żadnych wypłat z wyżej wymienionego tytułu,
- wycofaniem się przez stronę indonezyjską z realizacji Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Indonezji o udzieleniu kredytu o wartości 63,8 mln USD,
- opóźnieniami po stronie wietnamskiej przy realizacji kontraktów przewidzianych do finansowania w ramach Umowy między Rządem RP a Rządem Socjalistycznej Republiki Wietnamu o udzieleniu kredytu w ramach pomocy związanej z dnia 22 stycznia 2008 r.,
- opóźnieniami przy przedłużeniu terminu wykorzystania kredytu oraz zawieraniu kontraktów i ich realizacją w ramach Umowy między Rządem

RP z Rządem ChRL o współpracy finansowej z dnia 29 września 2000 r.,

- obniżeniem na wniosek strony Uzbeckiej limitu kredytu udzielonego w ramach Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Uzbekistanu o udzieleniu kredytu (kredyt o wartości 15 mln USD). W efekcie kwota przyznanego kredytu została zmniejszona o około 6 mln USD,
- brakiem ostatecznych ustaleń dwustronnych co do planowanych wcześniej kredytów m.in. dla Indonezji, Uzbekistanu i Kirgizji skutkiem czego stosowne umowy kredytowe nie zostały zawarte i nie zrealizowano żadnych wypłat z ww. tytułu;

- b) z tytułu pożyczek udzielonych samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej oraz jednostkom badawczo-rozwojowym na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684, z późn. zm.) do kwoty 260.960 tys. zł, przy jednoczesnym założeniu, że suma dokonanych wypłat z tego tytułu w latach budżetowych 2005-2009 nie może przekroczyć łącznej kwoty 2.200.000 tys. zł.

W roku 2009 Skarb Państwa nie zawierał nowych umów pożyczek z publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz jednostkami badawczo-rozwojowymi. Łącznie w latach 2005-2009 wartość udzielonych pożyczek wynosi 2.183.350 tys. zł;

2) udzielania ze środków budżetu państwa:

- a) pożyczek dla Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. na wypłatę gwarantowanych przez Skarb Państwa odszkodowań z tytułu ubezpieczeń eksportowych oraz kwot gwarancji ubezpieczeniowych do kwoty 1.342.000 tys. zł.

Na mocy umowy zawartej przez Ministerstwo Finansów z KUKE S.A. w dniu 20 maja 2009 r. Korporacja zaciągnęła pożyczkę z budżetu państwa, w wysokości 22.094 tys. zł, na pokrycie wypłat odszkodowań i kwot gwarancji ubezpieczeniowych z tytułu gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeń eksportowych. Kwota pożyczki stanowiła ok. 1,7% limitu przewidzianego na ww. cel w ustawie budżetowej na rok 2009. Spłaty pożyczki rozpoczną się z dniem 31 grudnia 2010 r.;

- b) pożyczek dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach postępowania naprawczego i ostrożnościowego – 30.000 tys. zł. W 2009 roku nie została udzielona żadna pożyczka z budżetu państwa dla jednostki samorządu terytorialnego;

- c) pożyczek dla Polskich Kolei Państwowych Spółka Akcyjna na podstawie ustawy z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji, restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe” (Dz. U. Nr 84, poz. 948, z późn. zm.) - do kwoty 477.000 tys. zł; w dniu 19 czerwca 2009 r. podpisana została, pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów a PKP S.A., umowa pożyczki na kwotę 477.000 tys. zł z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.

Pożyczka została spłacona wraz z odsetkami w dniu 22 grudnia 2009 r. poprzez:

- przeniesienie przez PKP S.A. na Skarb Państwa – Ministra Finansów własności 484.882 akcji w spółce PKP PLK S.A., o wartości nominalnej 1.000 zł każda,
- dokonanie przelewu sumy pieniężnej 26,85 zł na rachunek budżetu państwa.

Udzielenie oraz spłata pożyczki zostały przeprowadzone na podstawie art. 101 ust.1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) oraz art. 33r – 33t o komercjalizacji, restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”;

- d) nieoprocentowanych pożyczek na zapewnienie płynności finansowej przy realizacji programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju, o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.), do czasu zakończenia realizacji tych programów – na podstawie art. 22 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832) – do kwoty 2.580.000 tys. zł, wykonanie za rok 2009 pożyczek udzielonych w danym roku przez budżet państwa w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006 wyniosło 1.860.430 tys. zł, co stanowi 72,1% planu.
7. Z określonej w art. 18 ustawy budżetowej na rok 2009 liczby etatów Policji 100.397, w tym 100.309 etatów w jednostkach organizacyjnych Policji, faktyczna realizacja zatrudnienia wyniosła 98.488 etatów, z tego w jednostkach organizacyjnych Policji 98.412 etatów.
8. W art. 19 ustawy budżetowej ustalona została łączna kwota dotacji przedmiotowych do wyrobów i usług, która została zmieniona ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 w wysokości 413.962 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie:

- 1) krajowych przewozów pasażerskich w celu wyrównania przewoźnikom kolejowym utraconych przychodów z tytułu obowiązujących ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów, o których mowa w ustawie z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 175, poz. 1440, z późn. zm.) – w wysokości 380.000 tys. zł; natomiast plan po zmianach wynosił 338.264 tys. zł, wykonanie dotacji w roku 2009 wyniosło 330.034 tys. zł, tj. 97,6% planu; dotacja przedmiotowa do kolejowych przewozów pasażerskich ustalona jest na podstawie art. 39 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 16, poz. 94, z późn. zm.);
- 2) podręczników szkolnych do kształcenia zawodowego i kształcenia ogólnozawodowego oraz podręczników akademickich – w wysokości 10.062 tys. zł, ustalonej ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 planu wykonano w kwocie 9.937 tys. zł, tj. 98,7% planu. Środki przekazano na wydanie podręczników:
 - szkolnych przeznaczonych do kształcenia zawodowego i ogólnozawodowego przez 3 wydawców spełniających wymagania rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lipca 2006 r. w sprawie stawek, szczegółowego sposobu oraz trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych do podręczników szkolnych (Dz. U. Nr 137, poz. 974, z późn. zm.) – 392 tys. zł;
 - akademickich przez 30 wydawców spełniających wymagania rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 lipca 2006 r. w sprawie stawek, szczegółowego sposobu oraz trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych do podręczników akademickich (Dz. U. Nr 127, poz. 888) – 9.545 tys. zł;
- 3) posiłków sprzedawanych w barach mlecznych w wysokości 22.000 tys. zł; środki wykorzystano w wysokości 21.706 tys. zł, co stanowi 98,7% planu;
- 4) przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych w wysokości 1.900 tys. zł; zgodnie z postanowieniami art. 33 ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe (Dz. U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159, z późn. zm.) operatorzy pocztowi otrzymują z budżetu państwa dotację przedmiotową do świadczonych usług pocztowych związanych z przyjmowaniem, przemieszczaniem i doręczaniem przesyłek podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Zaplanowana kwota dotacji została wykorzystana przez Poczta Polska S.A. w wysokości 1.900 tys. zł, tj. 100% planu i została przekazana zgodnie z rozliczeniem zgłoszonym przez operatora publicznego Poczta Polska S.A. obejmując wykonanie:

- przesyłki dla ociemniałych – 98.240 sztuk,
- przesyłki egzemplarzy bibliotecznych – 243.054 sztuk.

9. W art. 20 ustawy budżetowej zostały ustalone dotacje przedmiotowe na:

- 1) korzystanie z usług szkolenia sportowego, świadczonych przez „Centralny Ośrodek Sportu”, w kwocie 18.814 tys. zł, tj. w wysokości określonej w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009; dotacja została zrealizowana w 100%;
- 2) wdrażanie do pracy społecznie użytecznej i objęcie praktyczną nauką zawodu, w warsztatach szkolnych prowadzonych w formie gospodarstw pomocniczych przy zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich w łącznej kwocie 662 tys. zł; dotacja zrealizowana została w wysokości 647 tys. zł (97,7% planu). Na jednego nieletniego wdrażanego do pracy społecznie użytecznej i przygotowywanego do zawodu wysokość dotacji wyniosła 400 zł;
- 3) ochronę gospodarki leśnej, rezerwatowej oraz przyrody prowadzoną przez gospodarstwa pomocnicze przy parkach narodowych, na gruntach będących w zarządzie parków narodowych, w łącznej kwocie 500 tys. zł; dotacja została wykonana w całości, tj. 100% planu.

10. W art. 21 ustawy budżetowej ustalona została łączna kwota dotacji przedmiotowych w wysokości 139.217 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie lub finansowanie zadań wykonywanych na rzecz rolnictwa; w trakcie wykonania budżetu został zmniejszony limit środków o kwotę 6.111 tys. zł; dotacje zostały wykonane w kwocie 132.977 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach, w zakresie:

- 1) postępu biologicznego w produkcji roślinnej i zwierzęcej – 118.846 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach;
- 2) ochrony roślin – 2.636 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach;
- 3) rolnictwa ekologicznego – 11.495 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach.

11. W art. 22 ustawy budżetowej ustalona została kwota dotacji na inwestycje realizowane przez „PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna” na liniach kolejowych o państwowym znaczeniu w kwocie 344.940 tys. zł. Dotację wykorzystano w kwocie 343.361 tys. zł na realizację inwestycji wieloletnich:

- modernizacja linii kolejowej E 65, Warszawa – Gdynia, etap II – 64.582 tys. zł,
- modernizacja linii kolejowej E 59 na odcinku Wrocław – Poznań, odcinek Wrocław – Rawicz (granica województwa dolnośląskiego), etap II – 20.000 tys. zł

oraz na pozostałe zadania inwestycyjne:

- modernizacja linii kolejowej E 20 na odc. Siedlce – Terespol - 36.262 tys. zł,
- modernizacja Poznańskiego Węzła Kolejowego – 2.451 tys. zł,
- odbudowa i modernizacja linii kolejowej E30 i CE30 na odcinkach: Legnica – Wrocław - Opole, Legnica – Węglińiec, Węglińiec – Zgorzelec/gr. państwa, Węglińiec – Bielawa Dolna/gr. państwa – 115.168 tys. zł,
- modernizacja linii kolejowej nr 8 na odc. Warszawa Zachodnia – Warszawa Okęcie, etap I – 781 tys. zł,
- poprawa stanu infrastruktury kolejowej w Polsce – 13.354 tys. zł,
- modernizacja linii kolejowej E65/CE65 na odc. Warszawa – Gdynia – obszar LCS Ciechanów – 2.000 tys. zł,
- modernizacja linii kolejowej E65 na odcinku Grodzisk Mazowiecki – Zawiercie – 27.450 tys. zł,
- modernizacja linii kolejowej nr 71 Rzeszów – Warszawa przez Kolbuszową, etap II – 48.293 tys. zł,
- udrożnienie podstawowych ciągów wywozowych w ruchu towarowym na terenie Śląska, etap III – 10.000 tys. zł,
- modernizacja układu torowego dla prowadzenia ruchu pociągów pasażerskich w ciągu linii kolejowej nr 19 Warszawa Główna Towarowa – Józefinów, nr 507 Warszawa Główna Towarowa – Warszawa Gołębki, nr 509 Warszawa Główna Towarowa - Warszawa Gdańska – 3.020 tys. zł.

12. Art. 23 ustawy budżetowej w wypadku wystąpienia oszczędności w wydatkach planowanych w częściach budżetu państwa – Sprawy wewnętrzne i Obrona narodowa, upoważnia Ministra Finansów do ich przeznaczenia na dotacje dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których minister właściwy do spraw wewnętrznych lub Minister Obrony Narodowej jest organem założycielskim. W roku 2009 Minister Finansów nie podjął żadnej decyzji dotyczącej przeniesienia wydatków na dotacje dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Minister Obrony Narodowej.

13. Wykonanie art. 25 ustawy budżetowej dotyczące służby cywilnej, przedstawia się następująco:

- 1) limit mianowań urzędników – 1.000 osób, mianowano 589 urzędników, co stanowi 58,9% planu;
- 2) limit środków na wynagrodzenia w wysokości 6.298.349 tys. zł, zrealizowano w wysokości 6.339.290 tys. zł, co stanowi 100,7% zaplanowanych środków, w tym:
 - a) wynagrodzenia zasadnicze – 4.304.389 tys. zł,
 - b) dodatki służby cywilnej – 56.965 tys. zł,

c) dodatki zadaniowe – 46.058 tys. zł;

powyższy wzrost o 0,7% środków na wynagrodzenia, wynika przede wszystkim z rozdysponowania rezerw celowych, które zostały przeznaczone na wynagrodzenia dla członków korpusu służby cywilnej;

- 3) limit środków na szkolenia w wysokości 61.165 tys. zł, zrealizowano w wysokości 52.164 tys. zł, co stanowi 85,3% zaplanowanych wydatków.
14. Prognozowany w art. 26 ustawy budżetowej średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 102,9% zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 stycznia 2010 r. wyniósł 103,5%.
15. Prognozowany w art. 27 ustawy budżetowej średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych dla gospodarstw domowych emerytów i rencistów na poziomie 103,1% zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 stycznia 2010 r. wyniósł 104,2%.
16. Ustalona w art. 28 ustawy budżetowej wysokość odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zmieniona ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009, w kwocie 3.418.000 tys. zł, została zrealizowana w całości zgodnie z planem.
17. W art. 29 ustawy budżetowej określona została kwota wydatków na prewencję rentową na poziomie 174.867 tys. zł. W 2009 r. środki te zostały zrealizowane w kwocie 163.871 tys. zł, co oznacza, że wykonanie wydatków stanowi 93,7% planu.
18. Realizowaną przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, zgodnie z art. 30 ustawy budżetowej, wysokość należności dla Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu poniesionych kosztów poboru i dochodzenia przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych składek na otwarte fundusze emerytalne, ustaloną na 0,8% kwoty składek przekazanych do funduszy, wykonano zgodnie z planem.
19. Odpis od funduszu emerytalno-rentowego na fundusz administracyjny Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, o którym mowa w art. 31 ustawy budżetowej na rok 2009, który został zmieniony ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 na kwotę 411.000 tys. zł, wykonano zgodnie z planem.
20. Zaplanowana w art. 32 ustawy budżetowej kwota wydatków na prewencję wypadkową w wysokości 6.750 tys. zł została zrealizowana w 93,4%, tj. wyniosła 6.305 tys. zł.
21. Określoną w art. 33 ustawy budżetowej kwotę środków przeznaczonych na finansowanie rent strukturalnych w rolnictwie, zmieniono ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 na kwotę 483 tys. zł. Zgodnie z danymi

z Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego zostały zrealizowane wydatki w wysokości 375 tys. zł, co stanowi 77,6% planu.

22. Prognozowana w art. 34 ustawy budżetowej kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej na poziomie 3.193 zł zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2010 r. wyniosła 3.103 zł.
23. Zgodnie z art. 35 ustawy budżetowej na rok 2009 jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane były do dokonywania wpłat, o których mowa w art. 29 – 31 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539, z późn. zm.). Z wyżej wymienionego tytułu do budżetu państwa wpłynęły dochody wpłacone przez:
 - 1) gminy, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej, w wysokości 716.127 tys. zł, co stanowi 100% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej; w 2009 r. Minister Finansów zwiększył łącznie wpłaty z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin o kwotę 293 tys. zł. Jednocześnie Gmina Rewal dokonała wpłaty za lata ubiegłe w wysokości 123 tys. zł, a jednocześnie nie dokonała wpłaty za rok 2009 w wysokości 403 tys. zł;
 - 2) powiaty, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej, w wysokości 1.095.042 tys. zł, co stanowi 100% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej;
 - 3) województwa, z przeznaczeniem na część regionalną subwencji ogólnej w wysokości 890.881 tys. zł, tj. 100% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej.
24. W art. 36 ustawy budżetowej określone zostały wydatki na cele zdefiniowane w art. 5 ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o finansowaniu infrastruktury transportu lądowego (Dz. U. Nr 267, poz. 2251, z późn. zm.) tzn. wydatki związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem, ochroną i zarządzaniem infrastrukturą transportu lądowego, finansowaną lub dofinansowaną przez ministra właściwego do spraw transportu w wysokości 4.735.440 tys. zł.

Plan po zmianach wydatków na realizację zadań związanych z infrastrukturą transportu lądowego w części Transport wyniósł 8.951.144 tys. zł.

Środki te zostały zrealizowane w wysokości 8.929.739 tys. zł (co stanowi 99,8% planu po zmianach i 188,6% w stosunku do wydatków ustalonych w art. 36), w tym wydatki podlegające refundacji z budżetu Unii Europejskiej – 2.243.912 tys. zł.
25. Na podstawie regulacji zawartych w art. 39 ust. 1 ustawy budżetowej, Minister Finansów w 2009 r. dokonał transakcji na instrumentach pochodnych, zmieniających strukturę przepływów finansowych stanowiących wydatki budżetu państwa z tytułu obsługi długu

krajowego, skutkujących zmniejszeniem wydatków w 2009 r. o kwotę 300.000 tys. zł i poniesieniem wydatków w 2010 r. w kwocie 301.201 tys. zł.

Na podstawie regulacji zawartych w art. 39 ust. 2 ustawy budżetowej, Minister Finansów w 2009 r. dokonał transakcji na instrumentach pochodnych, zmieniających strukturę przepływów finansowych stanowiących przychody i rozchody budżetu państwa. Dokonane transakcje zamiany środków walutowych na złotowe skutkowały zmniejszeniem rozchodów z tytułu przepływów związanych z rachunkiem walutowym w wysokości 6.833.880 tys. zł oraz zwiększeniem tych rozchodów w wysokości 6.846.784 tys. zł w 2010 r. Operacje służyły zarządzaniu płynnością budżetu państwa poprzez okresową zamianę środków walutowych na środki złotowe.

26. W art. 45 ustawy budżetowej ustalono łączną kwotę, do wysokości której organy administracji rządowej mogą zaciągać zobowiązania finansowe z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym na poziomie 5.000.000 tys. zł. W roku 2009 żaden organ administracji rządowej nie zawarł umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym i w związku z tym ustalony limit nie został wykorzystany.
27. W art. 46 ustawy budżetowej ustalono kwotę dotacji dla Centralnej Stacji Ratownictwa Górniczego S.A. na zakup urządzeń i sprzętu ratowniczego w wysokości 1.000 tys. zł; dotacje wykorzystano w wysokości 1.000 tys. zł (tj. w 100% planu) przez Centralną Stację Ratownictwa Górniczego w Bytomiu przeznaczając na zakup specjalistycznego sprzętu ratowniczego.