



SEKRETARIAT
PODSEKRECIARZA STANU

Hanny Majszczyk

6-06-2012

WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
WOJCIECH MISIĄG

818.
Min. H. Majszczyk
11/2012
06.06.2012

KBF-4100-13-01/2012
P/12/020

Warszawa, dnia 5 czerwca 2012 r.

Pan
Jan Vincent-Rostowski
Minister Finansów

Szanowny Panie Ministrze!

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Ministerstwo Finansów w zakresie przebiegu realizacji w 2011 r. dochodów i wydatków budżetu państwa, planów finansowych pozabudżetowych jednostek sektora finansów publicznych oraz rozdysponowania dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 czerwca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Kwoty dochodów i wydatków ujęte w „Sprawozdaniu Rady Ministrów z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.” przedstawiają prawdziwy obraz wykonania budżetu państwa.
2. Dochody budżetu państwa w 2011 r. wyniosły 277.557,2 mln zł i były wyższe od dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej o 4.412,8 mln zł, tj. o 1,6%. Na wyższą realizację dochodów budżetu państwa wpłynęły wpłaty NBP w wysokości 6.202,7 mln zł i dochody z dywidend oraz wpłat z zysku, które wyniosły 6.122,9 mln zł. Dochody te przekroczyły prognozę odpowiednio o 4.485,7 mln zł i o 2.532,4 mln zł. W stosunku do 2010 r. dochody budżetu państwa wzrosły o 10,9% przede wszystkim z tytułu VAT. Dochody podatkowe zrealizowano w wysokości 243.210,9 mln zł, co stanowiło 100,2% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. Dochody niepodatkowe wyniosły 32.274,5 mln zł i były wyższe od planowanych o 4.225,1 mln zł (o 15,1%). Środki z Unii Europejskiej i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi wyniosły 2.071,8 mln zł i były niższe od prognozowanych o 353,2 mln zł.
3. Wydatki budżetu państwa wyniosły 302.681,6 mln zł i w stosunku do kwoty zapisanej w ustawie budżetowej na rok 2011 były niższe o 3,4%, tj. o 10.662,8 mln zł. Niższe niż planowano wykonanie wydatków wystąpiło głównie w zakresie obsługi długu publicznego i wydatków na składkę do Unii Europejskiej oraz na skutek nierozdysponowania rezerw celowych. Na poziomie zbliżonym do planowanego wykonano wydatki na dotacje i subwencje oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.
4. W 2011 r. łączne dochody jednostek samorządu terytorialnego (JST) wyniosły 171.309,1 mln zł i były wyższe o 5,2% od uzyskanych w 2010 r. Wydatki wyniosły 181.594,7 mln zł i wzrosły o 2,2% w porównaniu do

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

BM12/12/2012/NIK/WP

BIURO MINISTRA
Wpłynęło dnia

2012 -06- 06

RM19 - 8026/2012

2010 r. W 2011 r. budżety JST zamknęły się zbiorczo deficytem w wysokości 10.285,6 mln zł, co w odniesieniu do 2010 r. oznacza zmniejszenie o 31,3%. Łączne zadłużenie JST na koniec 2011 r. wyniosło 65.756,5 mln zł i zwiększyło się o 19,4% w porównaniu do 2010 r.

5. Wydatki z budżetu państwa na dotacje celowe dla JST wyniosły 22.972,9 mln zł, tj. 98,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2010 r. były niższe o 768,9 mln zł, co związane było z mniejszymi wydatkami na zadania dotyczące usuwania skutków klęsk żywiołowych. W poszczególnych rodzajach dotacji celowych dla JST wystąpiły rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 za rok 2011 części 30 – Oświata i wychowanie a kwotami wydatków przedstawionymi w sprawozdaniu Rady Ministrów. Rozbieżności w łącznej kwocie 715,8 tys. zł wynikały z wydanej, na wniosek Ministra Edukacji Narodowej, decyzji w sprawie uruchomienia środków z rezerwy celowej budżetu państwa. We wniosku Ministerstwo Edukacji Narodowej podało niewłaściwe paragrafy klasyfikacji budżetowej, zamiast dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone JST ustawami. Błąd został zauważony przez Departament Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów, po zakończeniu roku budżetowego 2011 w związku z czym nie było możliwości skorygowania decyzji. Skorygowane zostały natomiast dane, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zaprezentowane w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa.
6. Wydatki przeznaczone na wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych objętych przepisami ustawy z 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw² wyniosły 25.648,5 mln zł i były o 1,7% (o 434,3 mln zł) wyższe niż w 2010 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 4.191,5 zł i zwiększyło się o 1,4% w porównaniu do 2010 r. Przeciętne zatrudnienie w państwowych jednostkach budżetowych wyniosło 509.937 osób i było o 0,4% wyższe od zatrudnienia w 2010 r.
7. Zobowiązania państwowych jednostek budżetowych według stanu na 31 grudnia 2011 r. wyniosły 3.134,8 mln zł i były niższe o 6,4% w porównaniu do 2010 r., w tym zobowiązania wymagalne wyniosły 5,8 mln zł i zmniejszyły się o 13,8 mln zł.

Szczegółowe wyniki kontroli zawierające uwagi, oceny i wnioski z wykonania w 2011 r. budżetu państwa, Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła w informacjach o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa oraz w analizie wykonania w 2011 r. budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, proszę Pana Ministra o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag.

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

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.

Z poważaniem



² Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.