



Warszawa, dnia 26 grudnia 2016 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER ROZWOJU**  
**I FINANSÓW**

BP8.0811.13.2016

Pan

**Krzysztof Kwiatkowski**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa

*Szanowny Panie Prezecie!*

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izby Kontroli (Dz. U. z 2015 r., poz. 1096, z późn. zm.) przedstawiam informację o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartych w tekście ujednoczonym wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kontroli „Wykorzystanie mechanizmu zapewnienia finansowania lub dofinansowania realizacji wybranych zadań” (znak: KBF.410.003.01.2016), uwzględniającym postanowienia Uchwały Nr 52/2016 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 9 listopada 2016 r.

**Odnosnie do uwag:**

**Ad. 1 str. 9**

Uwaga jest niespójna z pkt 1 lit. b uchwały Nr 52/2016 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 9 listopada 2016 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 września 2016 r. (Nr KBF.410.003.01.2016), zgodnie z którą zostały uwzględnione zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 5, o „Wyznaczenie komórki organizacyjnej sprawującej nadzór nad całością udzielonych zapewnień” (zastrzeżenie nr 10) – wniosek ten, stosownie do pkt 2 na str. 2 uchwały, został skreślony.

**Ad. 2 str. 10**

Przepis art. 153 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, umożliwiający udzielenie zapewnienia finansowania na program wieloletni, jest spójny z pozostałymi rozwiązaniami w tym zakresie, ponieważ zapewnia kontrolę i monitorowanie wydatków, w tym także w perspektywie wykraczającej poza rok budżetowy.



Programy wieloletnie nie mogą być traktowane jako odrębny instrument, funkcjonujący poza całym systemem prowadzenia gospodarki finansowej państwa.

Rozwiązania przyjęte w ustawie o finansach publicznych, w tym te dotyczące stabilizującej reguły wydatkowej, monitorowania deficytu, procedury tworzenia i wykonywania budżetu stanowią kompleksową całość i stanowią podstawę do prowadzenia gospodarki finansowej państwa. Na tej podstawie i w ramach tych rozwiązań prowadzona jest gospodarka finansowa państwa, w tym przygotowywana i realizowana ustawa budżetowa. Przepis art. 153 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, umożliwiający udzielenie zapewnienia finansowania na program wieloletni jest spójny z pozostałymi rozwiązaniami w tym zakresie, ponieważ zapewnia kontrolę i monitorowanie wydatków, w tym także w perspektywie wykraczającej poza rok budżetowy.

Wyłączenie programów wieloletnich z mechanizmu zapewniania finansowania zaburzałoby prawidłowe planowanie wydatków w następnych okresach, zwłaszcza w aspekcie opracowywania Programu Konwergencji, tworzenia planu sprzedaży i wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Państwo, co pozwala również na realizację uprawnień Ministra Finansów do sprawowania ogólnego nadzoru określonych w art. 174 ustawy o finansach publicznych.

#### **Ad. 3 str. 10**

Ewidencja prowadzona w Departamencie Budżetu Państwa jest sporządzana w sposób prawidłowy, zgodnie z wiarygodnymi dokumentami, na podstawie których wprowadzane są do niej dane.

Ewidencja jest prowadzona jednolicie i zawiera tylko potwierdzone dane, odnoszące się w przypadku uruchomień środków do danych wynikających z decyzji wydanych przez Ministra Finansów, sporządzonych na podstawie dokumentów przekazanych przez właściwego dysponenta.

Weryfikowanie danych w ewidencji decyzji oraz projektów decyzji o zapewnieniu finansowania lub dofinansowania jest dokonywane systematycznie, na początku każdego miesiąca. Ponadto weryfikowanie danych odbywa się każdorazowo przy uruchamianiu środków dla przedsięwzięć, które uzyskały zapewnienie finansowania oraz weryfikowaniu projektów decyzji o zapewnieniu finansowania lub dofinansowania.

Wdrożone zostały również działania, mające na celu uniknięcie rozbieżności pomiędzy decyzją o zapewnieniu finansowania, a decyzją o uruchomieniu środków, a tym samym zapewnienie spójności pomiędzy prowadzoną ewidencją zapewnień finansowania, a wydanymi decyzjami o uruchomieniu środków.

#### **Ad. 1 str. 17**

Podtrzymuję stanowisko odnośnie do sygnalizowanej przez NIK potrzeby określenia w procedurach terminu na rozpatrzenie wniosku przez poszczególnych uczestników procesu, które mogłoby jedynie usztywnić i utrudnić prawidłową ocenę składanych przez dysponentów wniosków o zapewnienie finansowania. Istotne z punktu widzenia zadań realizowanych przez Ministra Finansów w zakresie wykonywania budżetu państwa jest, aby każdy wniosek został oceniony w sposób kompletny, wszechstronny i rzetelny.

Minister Finansów może skorzystać z nadanego mu w art. 153 ustawy o finansach publicznych uprawnienia do wydawania decyzji o zapewnieniu finansowania z budżetu państwa po uzyskaniu w każdym przypadku wszystkich niezbędnych informacji i wyjaśnieniu wszelkich wątpliwości, a przy rozpatrywaniu wniosków dysponentów części budżetowych o zapewnienie finansowania lub dofinansowania nie może również zostać pominięty poziom wykorzystania środków określonej rezerwy celowej, możliwość obciążenia wydatków budżetu państwa w latach następnych oraz przebieg realizacji budżetu państwa w momencie rozpatrywania wniosku.

Czas trwania analizy, której poddawany jest każdy wniosek o zapewnienie finansowania, zależy od poziomu jego złożoności, dlatego też sztywne określenia terminu jego oceny na poszczególnych etapach procedowania nie znajduje uzasadnienia.

Jednocześnie w departamentach merytorycznych uczestniczących w procesie zapewniania środków zostanie zwrócona szczególna uwaga na konieczność procedowania wniosków dysponentów bez zbędnej zwłoki, w szczególności w przypadkach wymagających pilnego podjęcia decyzji.

#### **Ad. 1 str. 23**

Przeprowadzone zostaną analizy niezbędnych zmian w obecnej pragmatyce występowania dysponentów części budżetowych z wnioskami o uruchomienie środków dla przedsięwzięć, które uzyskały zapewnienia finansowania w powiązaniu z przyjętymi zasadami wnioskowania o zmianę lub korektę decyzji o zapewnieniu finansowania, w celu wzmocnienia skuteczności pozyskiwania bieżącej informacji o konieczności dokonania zmian w decyzjach o zapewnieniu.

#### **Ad. 2 str. 24**

Uwaga jest niespójna z pkt 1 lit. a uchwały Nr 52/2016 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 9 listopada 2016 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 września 2016 r. (Nr KBF.410.003.01.2016), zgodnie z którą zostały uwzględnione w całości zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 3, o „Ujmowanie w planach dysponentów wydatków na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych możliwych do przewidzenia na etapie projektowania ustawy budżetowej” (zastrzeżenie nr 9) – wniosek ten, stosownie do pkt 2 na str. 2 uchwały, został skreślony.

**Odnosnie do wniosków:**

**Ad. 1. Opracowanie procedur weryfikacji wszystkich wniosków o udzielenie lub zmianę zapewnienia, zawierających między innymi wskazania co do oceny celowości udzielania zapewnienia oraz wniosków o dokonanie podziału środków z rezerw celowych na zadania objęte zapewnieniem.**

Przeanalizowana zostanie możliwość wprowadzenia rozwiązań proceduralnych w procesie wydawania zapewnień finansowania i dofinansowania przedsięwzięć z budżetu państwa.

**Ad. 2. Wylimitowanie możliwości podwójnego ujmowania wydatków na ten sam cel w planie wydatków dysponenta i w rezerwie celowej objętej zapewnieniem.**

Obowiązujące przepisy, zarówno w zakresie planowania budżetowego, jak również zapewnień finansowania, nie przewidują możliwości podwójnego ujmowania wydatków na ten sam cel w planie wydatków dysponenta i w rezerwie celowej objętej zapewnieniem finansowania.

Przeanalizowane zostaną możliwości wyeliminowania takich sytuacji.

**Ad. 3. Zapewnienie ewidencji udzielonych zapewnień spełniającej wymogi stawiane jednostkom budżetowym.**

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do *rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289)* Konto 992 - "Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa" służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

W prowadzonej w Ministerstwie Finansów ewidencji ujmuje się zarówno kwoty zapewnień, jak i kwoty przyznawania (uruchamiania) zapewnienia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa. Biorąc pod uwagę, że w ewidencji ujmowana jest zarówno kwota zapewnienia, jak również dokonywane zmiany jej dotyczące należy uznać, że prowadzona ewidencja spełnia wymogi stawiane jednostkom budżetowym w tym zakresie.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że stosownie do § 2 pkt 3 ww. rozporządzenia przez „jednostkę” rozumie się jednostki, o których mowa w § 1 pkt 3 i 4 tj. jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe. Powołany przepis nie włącza budżetu państwa do kategorii jednostek. Dodatkowo należy wziąć pod uwagę, że zgodnie z art. 219 ust. 1 Konstytucji RP w powiązaniu z art. 110 ustawy o finansach publicznych budżet państwa, uchwalany jest przez Sejm na rok budżetowy w formie ustawy budżetowej i stanowi plan finansowy zawierający m.in. zestawienie dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów związanych z realizacją przyjętej

polityki państwa. W świetle powyższych wyjaśnień budżetu państwa nie należy zatem utożsamiać z pojęciem jednostki.

Niemniej, w pracach związanych z rozszerzeniem funkcjonalności Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor, zostanie przeanalizowany wniosek NIK, także z punktu widzenia ekonomicznego uzasadnienia i na tej podstawie możliwe będzie podjęcie decyzji odnośnie do ewentualnej modyfikacji systemu ewidencji zapewnień.



Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów



Hanna Majsterzyk  
Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

