



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Wojciech Misiąg

SAP.
Nikolai W. Kozlovsky
12.04.2013

KBF-4100-11-01/2013

P/13/031

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

BIURO MINISTRA	
Wpłynęło dnia	
2013 -04- 12	MM
PM19 ANPD-80526/2013	

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/031 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego i 79 Obsługa długu krajowego
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	1. Renata Izdebska-Binieć, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85307 z dnia 28 grudnia 2012 r. 2. Beata Ogrodowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85306 z dnia 28 grudnia 2012 r. 3. Anna Grabarczyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85308 z dnia 28 grudnia 2012 r. 4. Elżbieta Grohman, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85309 z dnia 28 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-8)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Finansów, 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Vincent-Rostowski Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Finansów

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w częściach 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego i 79 Obsługa długu krajowego.

Dochody w części 78 i 79 zaplanowane na 1.881.136 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 3.403.422,4 tys. zł, tj. o 81% powyżej planu. Było to wynikiem odmiennej od zaplanowanej wielkości i struktury sprzedaży skarbowych papierów wartościowych na rynkach krajowych. Ponadto zrealizowano nieplanowane wpływy przy sprzedaży obligacji zabezpieczających obligacje Brady'ego oraz przy sprzedaży obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych. NIK zbadała dochody stanowiące 25,5% dochodów obu części nie stwierdzając nieprawidłowości w ich realizacji. Zostały one przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa².

Minister Finansów obsługiwał dług Skarbu Państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w odpowiednich wysokościach i terminach. Wydatki w częściach 78 i 79 zaplanowane w kwocie 42.996.000,2 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 42.108.822,0 tys. zł, co stanowiło 97,9% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Łączne wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa stanowiły 13,2% wydatków budżetu państwa w 2012 r. W związku z niewykorzystaniem wszystkich zaplanowanych na ten cel środków Minister Finansów dokonał blokad wydatków

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

w obu częściach w łącznej wysokości 785 mln zł. Kontrola 67,8% wydatków obu części nie wykazała nieprawidłowości.

Sprawozdania za 2012 r. zostały sporządzone prawidłowo i pokazują rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja planu dochodów i wydatków w części 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego i 79 Obsługa długu krajowego

1.1. Część 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego

Dochody

Opis stanu
faktycznego

Dochody w części 78 budżetu państwa wyniosły 955.064,6 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 876.913,6 tys. zł, tj. ponad dwunastokrotnie. Do wyższej realizacji dochodów przyczyniło się głównie uzyskanie nieplanowanych wpływów ze sprzedaży obligacji zerokuponowych stanowiących zabezpieczenie obligacji Brady'ego, dochodów związanych z emisją obligacji za granicą oraz zwrotu części opłaty za gotowość od Elastycznej Linii Kredytowej Międzynarodowego Funduszu Walutowego. Nieplanowane dochody stanowiły 93,1% dochodów w części 78.

Największe nieplanowane dochody w wysokości 615.582,0 tys. zł zostały uzyskane w wyniku sprzedaży zerokuponowych obligacji skarbowych rządu amerykańskiego stanowiących zabezpieczenie obligacji Brady'ego, wyemitowanych w 1994 r. w związku z realizacją porozumienia o redukcji zadłużenia Polski wobec banków komercyjnych zrzeszonych w Klubie Londyńskim. Sprzedaż obligacji zerokuponowych była możliwa po przeprowadzonym w październiku 2012 r. przedterminowym wykupie obligacji Brady'ego. Dochody z tego tytułu nie wystąpią w następnych latach, ponieważ Minister Finansów w 2012 r. dokonał przedterminowego wykupu wszystkich obligacji Brady'ego i sprzedaży zabezpieczających je obligacji zerokuponowych.

Nieplanowane dochody w kwocie 230.097,6 tys. zł uzyskane zostały również przy sprzedaży obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych. Złożyły się na nie wpływy w wysokości 152.786,4 tys. zł z tytułu naliczonych odsetek oraz 77.311,1 tys. zł z tytułu premii. Dochody z tytułu odsetek są realizowane przy ponownych otwarciach wcześniejszych emisji. Obligacje emitowane w ten sposób uzyskują jednolite warunki obsługi i wykupu, z obligacjami wcześniej wyemitowanymi. Przy ponownym otwarciu emisji, które następuje w trakcie danego okresu odsetkowego, cena nabycia obligacji jest powiększona o odsetki naliczone od początku danego okresu odsetkowego do dnia ponownej emisji. Dochody te zostały osiągnięte przy ponownym otwarciu trzech emisji obligacji. Premia stanowi dodatnią różnicę pomiędzy ceną sprzedaży obligacji a ich wartością nominalną. Dochody z tytułu premii zostały uzyskane przy czterech emisjach obligacji. Dochody

³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

te nie są planowane ze względu na ich fakultatywny charakter, a ich realizacja jest zależna od warunków rynkowych.

(dowód: akta kontroli str. 123, 230, 280-285, 295-296, 299-300, 319-320, 926-929)

Źródłem nieplanowanych dochodów był także zwrot części opłaty za gotowość od Elastycznej Linii Kredytowej Międzynarodowego Funduszu Walutowego. Linia ta została przyznana Polsce 21 stycznia 2011 r. na dwa lata. W związku z zaakceptowaniem wniosku Polski o przyznanie nowej linii i wcześniejszym zakończeniem okresu korzystania z linii przyznanej w 2011 r., Międzynarodowy Fundusz Walutowy dokonał zwrotu kwoty 43.927,2 tys. zł stanowiącej część opłaty za gotowość, proporcjonalnie do okresu wykorzystania.

W planie dochodów w części 78 zostały ujęte odsetki od udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych oraz od rachunków specjalnych, odsetki od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych oraz wpływy z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wykonanie dochodów ze źródeł ujętych w planie wyniosło 65.457,9 tys. zł, tj. 83,9%. Dochody z tytułu odsetek i opłat od udzielonych przez Polskę rządowi innych państw kredytów i pożyczek wyniosły 36.263,4 tys. zł i były wyższe od planowanych o 3.636 tys. zł, tj. o 17,1%. Ich wyższe wykonanie było efektem zwiększenia w 2012 r. kwoty wykorzystywanych środków oraz wyższego o ponad 0,3 punktu procentowego od prognozowanego oprocentowania kredytów o zmiennej stopie procentowej (LIBOR 6M dla USD).

(dowód: akta kontroli str. 123, 230-231, 239, 322-324, 385-387, 389-395, 467-485)

Dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach walutowych Ministra Finansów zaplanowane w wysokości 28.133 tys. zł wykonane zostały w kwocie 10.534,8 tys. zł, tj. w 37%. Było to wynikiem niższego od założonego ukształtowania się krótkoterminowych stóp procentowych na rynkach zagranicznych.

(dowód: akta kontroli str. 278-279)

Pozostałe dochody stanowiły odsetki w wysokości 16.164 tys. zł otrzymane od Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu udostępnionego kredytu zaciągniętego w Banku Rozwoju Rady Europy na wsparcie budownictwa czynszowego.

(dowód: akta kontroli str. 230, 278-279)

Badanie 24,1% dochodów w części 78 w łącznej wysokości 230.097,5 tys. zł wykazało, że odsetki i premia zostały naliczone i pobrane w należnych wysokościach zgodnie z warunkami emisji oraz terminowo odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 241-277, 284-285, 295-296, 319-320, 334-336)

Wydatki

Plan wydatków w części 78, przyjęty w ustawie budżetowej w wysokości 10.770.020 tys. zł nie był zmieniany w ciągu roku. Poniesione wydatki wyniosły 10.320.599,0 tys. zł, tj. 95,8% planu. Niższe były o 192.209 tys. zł wydatki z tytułu odsetek i dyskonta od obligacji, o 100.119 tys. zł koszty emisji obligacji, o 92.986 tys. zł koszty obsługi zaciągniętych kredytów oraz o 63.274 tys. zł wydatki związane z finansowaniem programu F-16. Niższe wykonanie wydatków nie spowodowało niepełnej obsługi zadłużenia.

Niższe o 449.421 tys. zł koszty obsługi zadłużenia zagranicznego wystąpiły głównie na skutek odmiennego od planowanego ukształtowania się kursu złotego do euro

1.2. Część 79 Obsługa długu krajowego

Dochody

Dochody w części 79 wyniosły 2.448.357,8 tys. zł i były wyższe od planowanych o 645.372,8 tys. zł, tj. o 35,8%. 96,8% uzyskanych wpływów stanowiły dochody z tytułu emisji i obsługi skarbowych papierów wartościowych na rynku krajowym. Na pozostałe dochody złożyły się odsetki od pożyczek udzielonych przez Skarb Państwa (1,7%) oraz dochody z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń Skarbu Państwa (1,5%).

O wyższej realizacji dochodów zadecydowała wielkość i struktura sprzedaży obligacji hurtowych. Dochód przy ich sprzedaży realizowany jest w wyniku wykupu przez inwestorów naliczonych odsetek w przypadku sprzedaży obligacji po dniu ich emisji. Wartość naliczonych odsetek zależy od wielkości nominalnej sprzedanych obligacji, ich oprocentowania oraz długości okresu jaki upłynął od początku bieżącego okresu odsetkowego do dnia zakupu. Dochód stanowi również premia w przypadku sprzedaży obligacji po cenie wyższej od nominalnej. Dochody ze sprzedaży obligacji hurtowych wyniosły 2.389.343,7 tys. zł i były wyższe od planowanych o 646.905,7 tys. zł. Wynikało to przede wszystkim z wyższej o 12 mld zł, tj. 13,2% sprzedaży hurtowych obligacji skarbowych, a także z realizacji nieplanowanych premii, które powstały w wyniku ukształtowania się niższych rentowności obligacji stałoprocentowych typu DS i WS. Łącznie nieplanowana premia związana ze sprzedażą tych obligacji wyniosła 662 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 42, 124, 630-647)

Pozostałe dochody części 79, zaplanowane w kwocie 30.528 tys. zł, obejmujące wpływy z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych podmiotom sektora finansów publicznych (tj. publicznym zakładom opieki zdrowotnej, jednostkom samorządu terytorialnego, Agencji Nieruchomości Rolnych) oraz podmiotom spoza sektora (KUK S.A.), zrealizowano w wysokości 28.867,5 tys. zł, tj. niższej od założeń o 1.660,5 tys. zł. Było to skutkiem umorzenia części pożyczek udzielonych publicznym zakładom opieki zdrowotnej w latach wcześniejszych.

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 630-632, 640, 729-741, 770-772)

NIK skontrolowała prawidłowość naliczenia odsetek od krajowych obligacji hurtowych, sprzedanych na pięciu największych przetargach sprzedaży obligacji krajowych w 2012 r. Wartość nominalna sprzedanych obligacji na jednym przetargu wyniosła od 3,5 mld zł do 7,3 mld zł, a łącznie sprzedano obligacje o wartości 24,1 mld zł. Badanie wykazało, że odsetki te zostały naliczone prawidłowo, a dochód z tytułu wykupionych odsetek oraz premii od obligacji hurtowych został wpłacony na rachunek dochodów w części 79 w terminach wynikających z rozliczeń przetargów i w odpowiedniej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 774-778)

Wydatki

Wydatki w części 79 zostały wykonane w kwocie 31.788.223 tys. zł i były niższe o 437.757,2 tys. zł (1,4%) od planu. W związku z niższym wykonaniem wydatków Minister Finansów decyzjami z listopada i grudnia 2012 r. zablokował środki w kwocie 400.000 tys. zł.

Największy udział, tj. 96,8% wydatków w części 79 stanowiły odsetki i dyskonto od wyemitowanych bonów i obligacji skarbowych. Wydatki na ten cel były niższe od przewidzianych w ustawie budżetowej o 624.829,5 tys. zł. Było to głównie wynikiem niższych kosztów obsługi bonów skarbowych o 584.074,2 tys. zł (o 46,3%)

i dolara. Do planu wydatków w części 78 przyjęty został kurs średnioroczny EUR/PLN 4,4644 i USD/PLN 3,3069, podczas gdy w rzeczywistości wyniosły one 4,1850 i 3,2570. Minister Finansów decyzją z dnia 23 listopada 2012 r. dokonał blokady wydatków na kwotę 385.000 tys. zł.

Największy udział 95,5% w strukturze wydatków części 78 miały odsetki i dyskonto od wyemitowanych obligacji oraz odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych w międzynarodowych instytucjach finansowych. Kwota 308.077,9 tys. zł, stanowiąca 3,0% wydatków została przeznaczona na opłatę roczną z tytułu dostępu do Elastycznej Linii Kredytowej Międzynarodowego Funduszu Walutowego. Minister Finansów postanowił utrzymać dostęp do linii kredytowej w celu uzyskania zabezpieczenia przed ryzykiem niestabilności finansowej w Europie i na świecie oraz zwiększenia zaufania rynków międzynarodowych.

Pozostałe wydatki poniesione zostały na finansowanie programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe F-16 i pokrycie kosztów emisji i innych opłat i prowizji.

(dowód: akta kontroli str. 122, 367-384, 487)

Wydatki na obsługę zadłużenia zagranicznego w 2012 r. były wyższe od wydatków w 2011 r. o 1.471.552 tys. zł, tj. o 17 %. Było to przede wszystkim wynikiem wzrostu obsługiwanego zadłużenia, jak również w mniejszym stopniu deprecjacji złotego wobec EUR i USD. Zadłużenie z tytułu papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek nominowanych w EUR wzrosło w 2012 r. w stosunku do 2011 r. o 14,1%, a w USD o 10%. W 2012 r. średnioroczny kurs EUR/PLN był wyższy od średniorocznego kursu w 2011 r. o 0,06 punktu procentowego, a kurs USD/PLN o 0,3 punktu procentowego.

(dowód: akta kontroli str. 466, 489-490)

Badanie płatności z tytułu odsetek i dyskonta od obligacji zagranicznych stanowiących 82% wydatków w części 78 nie wykazało nieprawidłowości. Środki walutowe na wypłatę odsetek i dyskonta zostały przekazane z rachunku pomocniczego Ministra Finansów na rachunki banków agentów obligacji zagranicznych w wielkościach zgodnych z zawiadomieniami płatniczymi oraz warunkami określonymi w listach emisyjnych obsługiwanym obligacji. Zostały one przekazane w terminach umożliwiającym wypłatę odsetek i dyskonta w dniach ich wymagalności.

(dowód: akta kontroli str. 459-462, 492-495)

Prawidłowo były obsługiwane kredyty zaciągnięte w międzynarodowych instytucjach finansowych. W trakcie kontroli zbadano 15 płatności o łącznej wartości 755.150,5 tys. zł, stanowiących 53,2% wszystkich płatności z tego tytułu. Zostały one wykonane w kwotach zgodnych z zawiadomieniami płatniczymi banków kredytobiorców i w terminach ich wymagalności oraz przeliczone na złote zgodnie z tabelą kursów średnich NBP.

(dowód: akta kontroli str. 498)

Łącznie NIK zbadala wydatki w kwocie 9.243.760,0 tys. zł, co stanowiło 89,6% wydatków części 78.

W planowaniu i realizacji wydatków w części 78 budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i realizację dochodów oraz wydatków w części 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego.

Ustalone
nieprawidłowości

**Ocena
częstkowa**

do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, a dyspozycje płatności zostały sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione.

(dowód: akta kontroli str. 902-903)

Ustalone
nieprawidłowości

W planowaniu i realizacji dochodów w części 79 budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i realizację dochodów oraz wydatków w części 79 Obsługa długu krajowego.

1.3. Dochody i wydatki związane z udzielaniem poręczeń i gwarancji

Opis stanu
faktycznego

W 2012 roku dochody z tytułu poręczeń i gwarancji w częściach 78 i 79 zrealizowano w wysokości 30.600,3 tys. zł, tj. 108,7% kwoty planowanej. Plan dochodów sporządzono z uwzględnieniem umów o spłatę długu zawartych z Jastrzębską Spółką Węglową S.A. i spółką „Stalexport Autostrady” S.A. oraz na podstawie prognozy spłat przez Pomorskie Hurtowe Centrum Rolno-Spożywcze S.A. Zaplanowane wpłaty dokonywane były terminowo i w wysokościach wynikających z umów. Dochody uzyskane od tych dłużników wyniosły 99,7% planu. Odchylenie od planu wynikało z różnic w oprocentowaniu, w stosunku do prognoz przyjętych do naliczania odsetek przy sporządzaniu projektu ustawy budżetowej. Nieplanowane dochody w kwocie 2.524,7 tys. zł uzyskano w wyniku sprzedaży nieruchomości przez Pomorskie Hurtowe Centrum Rolno-Spożywcze S.A. (1.220,0 tys. zł), czynności windykacyjnych prowadzonych przez PKO BP S.A. wobec spółdzielni mieszkaniowych, z tytułu udzielonych kredytów mieszkaniowych poręczonych przez Skarb Państwa (1.264,2 tys. zł) oraz egzekucji komorniczych prowadzonych wobec przedsiębiorstw produkujących żywność bezglutenową (40,5 tys. zł).

Stan należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji zmniejszył się w 2012 r. o 101,3 mln zł, głównie w wyniku umorzeń spowodowanych upadłościami dłużników oraz w wyniku zawartych uгод.

(dowód: akta kontroli str. 500-585)

Na wydatki wynikające z udzielonych poręczeń i gwarancji krajowych i zagranicznych na 2012 r. zaplanowano 7.243,0 tys. zł. W wyniku korzystniejszego kształtowania się kursów walutowych w stosunku do zakładanych, wydatki były mniejsze i wyniosły 6.313,0 tys. zł, co stanowiło 89% planu po zmianach. Wydatki te dotyczyły głównie płatności dokonanych za podmioty, których zobowiązania kredytowe objęte były gwarancjami Skarbu Państwa.

Wydatki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, płatności dokonane zostały w terminach i wysokościach wynikających z umów.

(dowód: akta kontroli str. 586-629)

Ustalone
nieprawidłowości

W planowaniu i wykonaniu dochodów i wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i realizację dochodów oraz wydatków związanych z udzielaniem poręczeń i gwarancji w części 78 i 79.

i obligacji hurtowych (bez operacji SWAP) o 167.985,5 tys. zł (o 0,5%). Niższe wykonanie wydatków na obsługę bonów skarbowych nastąpiło na skutek mniejszej o 15.648.000 tys. zł sprzedaży bonów o terminach zapadalności krótszych niż 52 tygodnie, wykupywanych jeszcze w tym samym roku. Na zmniejszenie wydatków wpłynął także, dokonany w 2011 r., nieplanowany odkup bonów o wartości nominalnej 2.732.800 tys. zł, który zmniejszył wydatki 2012 r. o 114.656 tys. zł. W efekcie zadłużenie w bonach osiągnęło najniższy poziom od 2006 r. Niższe wydatki na obsługę obligacji hurtowych były głównie spowodowane odmienną od planowanej strukturą sprzedaży obligacji, w związku ze zmianą struktury popytu zgłaszanego przez inwestorów. Nastąpił znaczący wzrost popytu na instrumenty zmiennoprocentowe charakteryzujące się mniejszym ryzykiem stopy procentowej. W rezultacie sprzedaż obligacji zmiennoprocentowych była wyższa od planowanej o 8.998 mln zł, a sprzedaż obligacji stałoprocentowych niższa o 13.876 mln zł. Zmiana struktury sprzedaży tych obligacji spowodowała zmniejszenie kosztów o 503.738,6 tys. zł. Dodatkowe wydatki w kwocie 367.919,7 tys. zł zostały poniesione w związku z nieplanowanym odkupem na przetargach zamiany obligacji zerokuponowych za kwotę 3.717,8 mln zł, których termin wykupu przypadał na 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 124-125, 808, 817-831, 822-825)

W październiku 2012 r. została przeprowadzona nieplanowana operacja SWAP. Transakcje SWAP umożliwiają zarządzanie rozkładem kosztów obsługi długu w czasie, poprzez poniesienie kosztów w jednym roku przy zachowaniu limitów z ustawy budżetowej i zmniejszeniu wydatków roku następnego. W wyniku tej operacji nastąpiło zwiększenie wydatków 2012 r. o 489.607,8 tys. zł i zmniejszenie przyszłych wydatków 2013 r. o 500.769,9 tys. zł. W 2012 r. rozliczono ponadto operacje SWAP, dokonane w latach wcześniejszych. Spowodowały one zmniejszenie wydatków roku 2012 o 1.610.274,5 tys. zł. Saldo powyższych operacji spowodowało zmniejszenie wydatków 2012 r. o 1.120.554,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 124-125, 808, 836-858)

Niższe od planowanych o 154.168,2 tys. zł były wydatki na obsługę depozytów pozyskiwanych w ramach konsolidacji zarządzania płynnością sektora finansów publicznych. Jednak w porównaniu do 2011 r. nastąpił ich wzrost o 738.949,7 tys. zł. Było to spowodowane przede wszystkim dłuższym o 4 miesiące czasem obsługi depozytów (w 2011 r. przyjmowanie depozytów rozpoczęło się od maja) oraz wyższym saldem środków gromadzonych w ramach depozytów. Na dzień 31 grudnia 2012 r. ich stan był wyższy o 3.875 mln zł i wyniósł 28.375 mln zł.

W 2012 r. wystąpiły nieplanowane wydatki w kwocie 244 tys. zł z tytułu odsetek od pożyczki typu overnight w kwocie 2 mld zł, otrzymanej w dniu 2 stycznia 2012 r. z banku BGK. Została ona zaciągnięta wobec ryzyka jednodniowego braku środków na centralnym bieżącym rachunku budżetu państwa. Oprocentowanie pożyczki było niższe o 0,05 punktu procentowego od oprocentowania depozytów na rynku międzybankowym podawanego przez brokerów w tym dniu.

(dowód: akta kontroli str. 124-125, 808, 820, 897-898, 930-932)

Badanie 60,7% wydatków w części 79 na kwotę 19.296.140,6 tys. zł z tytułu obsługi obligacji i bonów skarbowych wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z warunkami i terminami określonymi w listach emisyjnych oraz na podstawie informacji o wynikach transakcji zamiany i wykupu oraz zestawień zobowiązań z tytułu kapitału i dyskonta bonów skarbowych. Wydatki zostały zaliczone

2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2012 r., sporządzonych dla części 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego i części 79 Obsługa długu krajowego.

Wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-23 zrealizowane dochody oraz kwoty w rocznych sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych były zgodne z zapisami księgowymi na kontach prowadzonych dla ewidencji operacji dotyczących obsługi należności krajowych i zagranicznych Skarbu Państwa. W trakcie 2012 r. zrealizowane dochody były odprowadzane na centralny rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminów i zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa dla obu części były zgodne z zapisami na kontach księgowych prowadzonych dla ewidencji operacji dotyczących obsługi zobowiązań krajowych i zagranicznych Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 425, 779-793)

W sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N zobowiązania i należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji zostały wykazane w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 432, 449, 451, 596, 794-807, 920-923)

Sprawozdania za 2012 r. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i pokazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 229-238, 431--438, 449-451, 596, 779-807, 920-923)

Ustalono
nieprawidłowości

W kontrolowanej jednostce w zakresie kompletności i rzetelności sporządzania rocznych sprawozdań z wykonania planu dochodów części 78 i 79 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych obu wyżej wymienionych części.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg


.....
podpis