

**Sprawozdanie z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2013
dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe**

CZĘŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku 2013

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku 2013	osiągnięta wartość na koniec roku 2013		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Obniżenie wartości deficytu strukturalnego w odniesieniu do wartości tego deficytu osiągniętej za 2012 rok ¹ .	Wskaźnik relacji nowopowstałego zadłużenia z tytułu cel, podatków, grzywien i mandatów do dochodów z cel, podatków, grzywien i mandatów.	≤ 0,83%	1,15%	1. Prowadzenie kontroli wykonywanej przez Służbę Celną. 2. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych przez Służbę Celną.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		Deficyt budżetu państwa.	Nie wyższy niż przyjęty w ustawie budżetowej na 2013 rok.	planowany – 51,6 mld zł osiągnięty – 42,2 mld zł	Nadzór i koordynacja bieżącej realizacji budżetu państwa zapewniająca osiągnięcie deficytu budżetu państwa w wysokości nie przekraczającej deficytu przyjętego w ustawie budżetowej na 2013 rok.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

CZĘŚĆ B: Realizacja celów priorytetowych wynikających z budżetu państwa w układzie zadaniowym w roku 2013

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Planowane podzadania budżetowe służące realizacji celu	Podjęte podzadania budżetowe służące realizacji celu
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku 2013	osiągnięta wartość na koniec roku 2013		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych.	Wysokość kwoty wpływów z tytułu należności stanowiących dochód budżetu państwa w stosunku do wysokości kwoty należności budżetowych.	94,7%	93,4%	1. Pobór podatków i niepodatkowych należności budżetu państwa. 2. Pobór cel oraz udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		Wysokość kwoty zrealizowanych należności w stosunku do kwoty sumy przypisanych zaległych należności niepodatkowych i przypisanych	50,6% ³	45,5% ⁴	3. Postępowania egzekucyjne w zakresie zaległości podatkowych i niepodatkowych.	

¹ Wartości deficytu strukturalnego przedstawione w Programie konwergencji. Aktualizacja 2013 oraz Programie konwergencji. Aktualizacja 2014.

		bieżących należności niepodatkowych ² .				
2.	Opracowanie projektu ustawy budżetowej oraz jej realizacja optymalnym nakładem środków.	Relacja wydatków do Produktu Krajowego Brutto (PKB) na koniec roku.	19,4% ⁵	19,6%	1. Budżet państwa i budżet środków unijnych – planowanie i realizacja. 2. Spójność systemu finansów publicznych w zakresie przepisów krajowych, dostosowanie do przepisów międzynarodowych, współpraca międzynarodowa oraz funkcjonowanie rynku finansowego. 3. Zarządzanie długiem publicznym. 4. Współpraca w obszarze finansów i prawa Unii Europejskiej.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane. Ponadto realizowano następujące zadania: 1. Terminowe zabezpieczenie wystarczających środków na wypłat polskiej składki do budżetu UE. 2. Monitorowanie na bieżąco projektów zmian budżetu ogólnego UE. 3. Informowanie na bieżąco Departamentu Budżetu Państwa o przewidywanych zmianach w poziomie składki. 4. Bieżące kontakty z Komisją Europejską w celu ustalenia ostatecznego poziomu składki.
		Na etapie planowania budżetowego dla rezerw celowych i rezerwy ogólnej nie ma możliwości zdefiniowania celów i mierników.		Osiągnięte w wyniku wydatkowania środków rezultaty będą ujęte w Sprawozdaniu z wykonania ustawy budżetowej.		
		Udział płatności składki członkowskiej przekazanych w terminie i w prawidłowej wysokości we wszystkich płatnościach.	100%	100%		
		Udział procentowy ściągłości należności tj. stosunek wykonania dochodów do przypisanych należności ⁶ .	40,0% ⁷	28,4% ⁸		
3.	Przestrzeganie zasady stanowiącej, że państwowy dług publiczny nie może przekroczyć 60% wartości rocznego PKB.	Relacja państwowego długu publicznego do PKB na koniec roku.	< 60%	poniżej 55% ⁹		

² Za realizację miernika odpowiadają kierownicy właściwych jednostek, tj. wojewodowie.

³ Planowana wartość miernika, która w planie działalności wynosiła 58,2%, została doprowadzona do zgodności z ustawą budżetową na rok 2013 w ramach aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013-2016.

⁴ Osiągnięta wartość miernika ma charakter wstępny i może ulec zmianom w związku z § 11 zdanie 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁵ Planowana wartość miernika, która w planie działalności wynosiła 19,9% została zmieniona na podstawie ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z dnia 14 października 2013 r., poz. 1212).

⁶ Za realizację miernika odpowiadają kierownicy właściwych jednostek, tj. wojewodowie.

⁷ Planowana wartość miernika, która w planie działalności wynosiła 44,7%, została doprowadzona do zgodności z ustawą budżetową na rok 2013 w ramach aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013-2016.

⁸ Osiągnięta wartość miernika ma charakter wstępny i może ulec zmianom w związku z § 11 zdanie 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁹ Ostateczne dane dotyczące relacji długu do PKB za 2013 r. zostaną opublikowane w Sprawozdaniu z wykonania ustawy budżetowej.

CZĘŚĆ C: Realizacja innych celów w roku 2013

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku 2013	osiągnięta wartość na koniec roku 2013		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ułatwianie legalnej działalności gospodarczej i usuwanie barier biurokratycznych oraz doskonalenie współpracy.	Udział pozycji towarowych w zgłoszeniach celnych w procedurze uproszczonej w stosunku do ogólnej liczby pozycji towarowych w zgłoszeniach celnych.	≥ 50%	52,41%	1. Prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej. 2. Wprowadzanie dalszych ułatwień dla stosujących procedury uproszczone. 3. Promocja możliwości składania deklaracji z zakresu podatku akcyzowego w formie elektronicznej w postaci spotkań z interesariuszami, broszur informacyjnych, publikacji na portalach internetowych itp. 4. Przeprowadzanie systematycznych szkoleń w zakresie obowiązujących procedur, bieżące monitorowanie spraw. 5. Przeprowadzenie badania opinii społeczeństwa na temat oceny działalności Służby Celnej przez CBOS. 6. Realizacja projektów Programu e-Podatki w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. 7. Prowadzenie na szeroką skalę działalności informacyjnej i edukacyjnej podatników. 8. Zapewnianie efektywnego systemu szkoleń pracowników.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		Udział elektronicznych zgłoszeń celnych w procedurach przywózowych w stosunku do wszystkich zgłoszeń celnych w procedurach przywózowych.	≥ 75%	96,64%		
		Udział deklaracji z zakresu podatku akcyzowego obsługiwanych elektronicznie w stosunku do wszystkich złożonych deklaracji.	≥ 5%	4,08%		
		Udział decyzji utrzymujących w mocy decyzje organu I instancji w stosunku do wszystkich decyzji wydanych w II instancji.	≥ 74%	77,17%		
		Udział wydanych pozytywnych opinii o działalności Służby Celnej w stosunku do wszystkich wydanych opinii.	≥ 45%	34%		
		Udział deklaracji podatkowych złożonych organom skarbowym elektronicznie do ogółu składanych	≥ 12%	26%		

		deklaracji.				
2.	Zapewnienie jednolitej i zgodnej z prawem podatkowym interpretacji przepisów podatkowych.	Stosunek liczby interpretacji uchylonych wyrokami sądów administracyjnych rozstrzygających sprawę co do istoty, które uprawomocniły się w danym roku do liczby wydanych w danym roku interpretacji.	≤ 4%	2,6%	1. Wydawanie interpretacji ogólnych przez Ministra Finansów. 2. Eliminowanie nieprawidłowych interpretacji z obrotu prawnego. 3. Organizowanie konsultacji merytorycznych przedstawicieli departamentów podatkowych z przedstawicielami Biur Krajowej Informacji Podatkowej.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
3.	Wprowadzenie uproszczeń w zakresie rachunkowości dla mikropodmiotów i małych jednostek, prowadzących księgi rachunkowe – zmniejszenie obciążeń przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.	Opracowany projekt ustawy o rachunkowości. Miernik logiczny- Tak/Nie	Tak	Tak	Prace legislacyjne mające na celu wdrożenie przepisów nowej dyrektywy w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów spółek, która ma zastąpić obowiązujące dyrektywy prawa spółek (czwartą i siódmą).	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

CZĘŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok 2013

Cele w części A

Cel 1

miernik: „Wskaźnik relacji nowopowstałego zadłużenia z tytułu cel, podatków, grzywien i mandatów do dochodów z cel, podatków, grzywien i mandatów”.

Wartość miernika na koniec 2013 roku jest o 0,32 punkty procentowe wyższa w porównaniu do wartości planowanej. W 2013 r. dochody realizowane przez Służbę Celną ukształtowały się na poziomie 86.695 mln zł. Nowopowstałe zadłużenie wyniosło 997,9 mln zł, w tym: 918 mln zł z tytułu podatku akcyzowego, co stanowiło 92% ogółem nowopowstałych zaległości. Na osiągnięty poziom miernika zasadniczy wpływ miały: nowopowstałe zadłużenie z tytułu podatku akcyzowego oraz dochody z tego tytułu.

miernik: „Deficyt budżetu państwa”.

W związku z pojawieniem się w I połowie roku 2013 dużego ryzyka niedoboru dochodów budżetu państwa (do końca roku w kwocie około 24 mld zł) wynikającym ze słabszego niż prognozowano wzrostu PKB Polski i strefy EURO Rada Ministrów uchwaliła projekt nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r., którą Parlament uchwalił 27 września 2013 r.

Zrealizowany w 2013 r. deficyt budżetowy w wysokości 42,2 mld (tj. niższej od zaplanowanego po nowelizacji limitu o ok. 9,4 mld zł) jest wynikiem wyższych od planowanych dochodów budżetu państwa o kwotę około 3,4 mld zł, przy jednoczesnym zmniejszeniu zrealizowanych wydatków o kwotę 6 mld zł. Porównując te szacunki do wielkości zaplanowanych w ustawie budżetowej przed nowelizacją, dochody były niższe o 20,2 mld zł, wydatki o 13,6 mld zł, a deficyt był wyższy o 6,6 mld zł.

Cele w części B

Cel 1

miernik: „Wysokość kwoty wpływów z tytułu należności stanowiących dochód budżetu państwa w stosunku do wysokości kwoty należności budżetowych”.

Na nieosiągnięcie miernika w planowanej wysokości wpłynęły przede wszystkim: wzrost o 25,9% kwoty niezapłaconych należności budżetowych w stosunku do roku 2012, spowolnienie gospodarcze oraz osłabienie dobrowolności zapłaty podatków.

miernik: „Wysokość kwoty zrealizowanych należności w stosunku do kwoty sumy przypisanych zaległych należności niepodatkowych i przypisanych bieżących należności niepodatkowych”.

Miernik dotyczył działalności Wojewodów. Na nieosiągnięcie miernika w planowanej wysokości wpłynęły przede wszystkim: niski poziom dobrowolności wpłat dokonywanych przez osoby zobowiązane do zapłacenia mandatów, ograniczone możliwości egzekucji w stosunku do osób, które nie posiadały ustalonych źródeł dochodów, stosowanie ulg w spłacie należności, o ile spełnione zostały warunki do ich przyznania, jak również stosunkowo duża liczba należności z IV kwartału 2013 r., których egzekucja nie zakończyła się w 2013 r.

Cel 2

miernik: „Udział procentowy ściągальności należności, tj. stosunek wykonania dochodów do przypisanych należności”.

Miernik dotyczył działalności Wojewodów. Na nieosiągnięcie miernika w planowanej wysokości wpłynęły przede wszystkim: trudności związane z egzekucją należności od dłużników alimentacyjnych oraz osób pozbawionych stałych źródeł dochodów, upadłość lub likwidacja dłużników, jak również wstrzymywanie wykonania postanowień w sprawie nałożenia kar budowlanych lub uchylanie postanowień w postępowaniach sądowo-administracyjnych.

Cele w części C

Cel 1

miernik: „Udział elektronicznych zgłoszeń celnych w procedurach przywózowych w stosunku do wszystkich zgłoszeń celnych w procedurach przywózowych”.

Osiągnięcie wartości miernika na poziomie 96,64% - przy planowanej wartości $\geq 75\%$ - było wynikiem intensywnej pracy na niższych szczeblach struktury organizacyjnej Służby Celnej oraz efektem szeroko zakrojonej kampanii zachęcania przedsiębiorców do dobrowolnego korzystania z elektronicznych form zgłoszeń celnych w przywozie.

miernik: „Udział deklaracji z zakresu podatku akcyzowego obsługiwanych elektronicznie w stosunku do wszystkich złożonych deklaracji”.

Na nieosiągnięcie zaplanowanej wartości miał wpływ fakt, iż w branży wyrobów akcyzowych występuje niewiele dużych podmiotów, które korzystają z tej formy składania deklaracji akcyzowych. Osoby fizyczne składające deklaracje podatkowe przez Internet musiały posiadać certyfikat podpisu elektronicznego kwalifikowanego.

W wyniku podjętych działań z dniem 1 stycznia 2014 r. umożliwiono osobom fizycznym, zarówno prowadzącym, jak i nieprowadzącym działalności gospodarczej, składanie deklaracji akcyzowych w formie elektronicznej przy wykorzystaniu danych autoryzacyjnych poprzez podanie kwoty przychodu wskazanej w zeznaniu rocznym lub rocznym obliczeniu podatku za rok podatkowy o 2 lata wcześniej niż rok, w którym są składane deklaracje.

miernik: „Udział wydanych pozytywnych opinii o działalności Służby Celnej w stosunku do wszystkich wydanych opinii”.

Przeprowadzone przez CBOS w kwietniu 2013 r. badania wykazały, że 32% Polaków pozytywnie wypowiedziało się o działalności Służby Celnej. Zdecydowany spadek liczby pozytywnych opinii odnotowano w stosunku do prawie wszystkich służb i instytucji. Przeprowadzone przez CBOS we wrześniu 2013 r. badania wykazały wzrost o 2 punkty procentowe w stosunku do ostatniego badania pozytywnych opinii Polaków o działalności Służby Celnej. Systematycznie maleje procent Polaków jednoznacznie negatywnie oceniających Służbę Celną (z 8% do 6%).

miernik: „Udział deklaracji podatkowych złożonych organom skarbowym elektronicznie do ogółu składanych deklaracji”.

Wartość miernika ukształtowała się na poziomie 26% znacznie przekraczając zakładany poziom 12%. Na osiągnięty poziom miernika miała wpływ m.in. działalność informacyjna i edukacyjna w zakresie propagowania składania deklaracji drogą elektroniczną.

30 kwietnia 2014

data

Marek Sawicki

podpis ministra