



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Wojciech Misiąg

Wice. H. Misiąg
04.06.2013

KBF-4100-13-01/2013

P/13/036

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

BIURO MINISTRA	
Wpłynęło dnia	
2013 -06- 04	GM
BMI9/R10P.D/51503/2013	

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/036 – Rozliczenie wykonania budżetu państwa w 2012 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	1. Sławomir Stężewski, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 85329 z dnia 10 kwietnia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Agnieszka Andrusco, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 85331 z dnia 10 kwietnia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 5-6) 3. Sławomir Sońta, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 85330 z dnia 10 kwietnia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Vincent-Rostowski, Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Finansów

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia¹ wdrożone w Ministerstwie Finansów mechanizmy obsługi budżetu państwa służące sporządzeniu sprawozdania z wykonania budżetu państwa w 2012 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Dane państwowych jednostek budżetowych zawarte w Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR oraz dane przedstawione w sprawozdaniach dysponentów części budżetu państwa z realizacji budżetu środków europejskich, planów finansowych państwowych funduszy celowych, instytucji gospodarki budżetowej, agencji wykonawczych i państwowych osób prawnych stanowiły podstawę do sporządzenia rzetelnego „Sprawozdania z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.”

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Dochody budżetu państwa w 2012 r. wyniosły 287.595,1 mln zł i były niższe od prognozowanych w ustawie budżetowej o 6.171,0 mln zł. Dochody podatkowe zrealizowano w wysokości 248.274,6 mln zł, co stanowiło 93,8% prognozy. Dochody niepodatkowe wykonano w kwocie 37.143,2 mln zł, w wysokości o 10.018 mln zł wyższej od kwoty prognozowanej i o 4.868,7 mln zł od wykonania w 2011 r. Na realizację tych dochodów wpływ miała przede wszystkim nieplanowana wpłata

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

z zysku NBP, która wyniosła 8.205,3 mln zł i była wyższa o 2.002,6 mln zł od wpłaty w 2011 r.

Środki z Unii Europejskiej i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi wyniosły 2.177,3 mln zł i były wyższe od prognozowanych o 339,4 mln zł (o 5,1%).

Wydatki budżetu państwa wykonano w wysokości 318.001,9 mln zł i były niższe o 10.763,8 mln zł w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2011 r. zrealizowane wydatki były wyższe o 15.320,3 mln zł, tj. o 5,1%, przy średniorocznej dynamice cen towarów i usług konsumpcyjnych 103,7%.

(dowód: akta kontroli str. 129-348)

Wydatki przeznaczone na wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych objętych przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw² wyniosły 26.097,7 mln zł i były o 449,2 mln zł wyższe niż w 2011 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 4.330,3 zł i zwiększyło się o 3,3% w porównaniu do 2011 r. Przeciętne zatrudnienie w państwowych jednostkach budżetowych wyniosło 509.937 osób i było o 0,3% niższe od zatrudnienia w 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 497-516)

Deficyt budżetu państwa wyniósł 30.406,7 mln zł i był niższy o 4.592,9 mln zł od limitu ustalonego w ustawie budżetowej, tj. o 13,1%.

(dowód: akta kontroli str. 127-344)

Dochody budżetu środków europejskich wykonano w wysokości 64.655,3 mln zł, wydatki w kwocie 68.309,0 zł, a deficyt wyniósł 3.653,7 mln zł. Deficyt budżetu środków europejskich był niższy od planowanego o 19,4% (tj. o 880,2 mln zł).

(dowód: akta kontroli str. 42-76)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Ministra Finansów w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ministra Finansów w badanym obszarze.

2. Realizacja planów finansowych państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej i państwowych osób prawnych

Opis stanu
faktycznego

Przychody funduszy celowych w 2012 r. zrealizowano w wysokości 212.743,7 mln zł (tj. 99% planu po zmianach). Koszty funduszy wyniosły 212.409,9 mln zł (tj. 99% planu). Dotacje z budżetu państwa otrzymało pięć funduszy³ na sumę 56.494,7 mln zł (tj. 99,7% planu po zmianach). Udział dotacji w ogólnej kwocie przychodów funduszy uległ zmniejszeniu z 27,5% do 26,6%.

W 2012 r. agencje wykonawcze osiągnęły przychody w wysokości 11.880,4 mln zł, tj. 103,7% planu, z czego 54,2% stanowiły dotacje z budżetu państwa. Dziewięć agencji otrzymało dotacje na kwotę 6.439,3 mln zł (96,3% planu). Koszty agencji ukształtowały się na poziomie 10.320,7 mln zł, tj. 98,9% planu. Wynik finansowy brutto agencji wyniósł 1.559,7 mln zł.

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

³ W ustawie budżetowej zaplanowano dotacje dla sześciu funduszy, nie przekazano dotacji do Funduszu Kredytu Technologicznego.

Uzyskane przez instytucje gospodarki budżetowej (IGB) przychody osiągnęły w 2012 r. poziom 888,9 mln zł (tj. 96% planu). Dotacje z budżetu państwa, które otrzymały dwie IGB, w kwocie 147,5 mln zł stanowiły 16,6% przychodów IGB. Koszty IGB wyniosły 791,7 mln zł (tj. 87% planu). IGB osiągnęły wynik finansowy brutto na poziomie 97,2 mln zł.

Państwowe osoby prawne (POP) w 2012 r. zrealizowały przychody w kwocie 8.431,4 mln zł (tj. 103% planu). Dotacje z budżetu przyznane zostały w wysokości 216,1 mln zł (3% przychodów POP). Koszty POP osiągnęły poziom 7.530,8 mln zł (tj. 96% planu). Wynik finansowy brutto POP wyniósł 901,5 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 380, 447-484, 504-505, 789-808, 828-831)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Ministra Finansów w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ministra Finansów w badanym obszarze.

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.

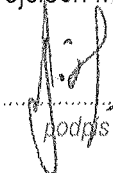
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 4 czerwca 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg


.....
podpis