Sekr. Min. E. Suchocka-Roguska
04.05.2010

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Stanisław Jarosz

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2010 r.

Pan
Jan Vincent – Rostowski
Minister Finansów

KBF-4100-10-01/2010
P/09/038

SEKRETARIAT
SEKRETARZA STANU
Elżbiety Suchockiej-Roguskiej
4.05.2010

Wysoki Panie Ministrze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1], zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Ministerstwo Finansów w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r., część 77 – Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 77 – Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa.

1. Dochody w części 77 budżetu państwa wyniosły 249,5 mld zł i były niższe o 0,9 mld zł (o 0,4%) od prognozy zawartej w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009[2]. Dochody podatkowe były wyższe od planu o 4,4% (o 9,1 mld zł) a dochody ze środków z Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegających zwrotowi niższe o 24,3% (o 10,1 mld zł).
   W porównaniu do wykonania 2008 r. dochody były wyższe o 6,2% (o 14,5 mld zł), przy czym dochody podatkowe były niższe o 2,1% (o 4,6 mld zł) a dochody ze środków UE i innych źródeł zagranicznych wyższe o 126,1% (o 17,4 mld zł).
2. Dochody w części 77 były o 36,1 mld zł niższe od prognozy zawartej w ustawie budżetowej z dnia 9 stycznia 2009 r. (o 12,6%). Dochody podatkowe były niższe o 36,6 mld zł (o 14,5%), a dochody ze środków z UE i innych źródeł niepodlegające zwrotowi niższe o 1,9 mld zł (o 5,7%).

BIURO MINISTRA
Wpłynęło dnia
2010 -05- 04
BM19 - 5510/2010

[1] Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.
[2] Dz.U. Nr 128, poz. 1057.

BM12/13/2010/NIK/UP

Ministerstwo Finansów przygotowało optymistyczną prognozę dochodów podatkowych uchwaloną w ustawie budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.[3] Biorąc pod uwagę, że sytuacja była niepewna co do skali i wpływu spowolnienia gospodarczego na proces gromadzenia dochodów budżetowych urealnienie prognozy odłożono na najbliższe miesiące. Po uchwaleniu ustawy budżetowej w styczniu 2009 r. opracowano „scenariusz zapasowy" z niższym tempem wzrostu PKB i niższymi o 17,3 mld zł dochodami podatkowymi. Podjęte zostały działania w celu ograniczenia wydatków. Plan dochodów podatkowych – w znowelizowanej ustawie budżetowej – został obniżony aż o 45,6 mld zł (o 18,1%).

2.1. Mimo niepokojących informacji o nadchodzącym kryzysie finansowym, w projekcie ustawy budżetowej na 2009 r. założono, że wpływy podatkowe będą wyższe o 7 mld zł niż wynikało to z uwarunkowań makroekonomicznych. W listopadzie 2008 r. Ministerstwo Finansów obniżyło przewidywane wykonanie dochodów podatkowych w 2008 r. stanowiących bazę do szacowania dochodów na 2009 r. (o 4,5 mld zł). Na przełomie listopada i grudnia Minister Finansów zaproponował Radzie Ministrów, co zostało zaakceptowane w autopoprawce do projektu ustawy budżetowej z 2 grudnia 2008 r. obniżenie planu dochodów o 0,6 mld zł. Było to wynikiem zmniejszenia prognozy wpływów z VAT o 1,7 mld zł w związku ze zmniejszeniem prognozowanego tempa wzrostu PKB z 4,8% do 3,7% oraz zwiększenia prognozy dochodów o 1,1 mld zł w wyniku podwyższenia stawek akcyzy na napoje alkoholowe oraz na samochody osobowe.

2.2. Po uchwaleniu ustawy, jeszcze w styczniu 2009 r. rząd opracował tzw. „scenariusz zapasowy", w którym przewidywano osłabienie prognozowanego tempa wzrostu PKB do 1,7% oraz obniżono prognozę dochodów podatkowych o 17,3 mld zł. Mimo uwzględnienia tych zmian w zaktualizowanym harmonogramie dochodów (z marca) ich realizacja odbiegała od przyjętych założeń. W kwietniu „niedobór" dochodów podatkowych wyniósł narastająco 1,7 mld zł, w maju 5,2 mld zł, by w czerwcu osiągnąć poziom 8,0 mld zł. Głównym powodem były niższe od prognozowanych dochody z VAT.

2.3. Skala rozbieżności między prognozą dochodów przyjętą w ustawie budżetowej z 9 stycznia 2009 r. opartą na założeniach makroekonomicznych opracowanych przed wystąpieniem zaburzeń na światowych rynkach finansowych a faktycznym wykonaniem dochodów w miesiącach styczeń-maj spowodowała konieczność nowelizacji ustawy budżetowej. W nowelizacji przewidywano, że tempo wzrostu PKB wyniesie 0,2% a dochody podatkowe będą niższe o 6,2% od zrealizowanych w 2008 r.

3. Dochody podatkowe wyniosły 214,9 mld zł, tj. 104,4% prognozy po nowelizacji. W porównaniu do wykonania 2008 r. zmniejszyły się o 4,6 mld zł (o 2,1%), na co znaczny wpływ miały zmiany systemowe w PIT i VAT. Tempo wzrostu PKB w 2009 r. wyniosło 1,7%[4], tj. było niższe w porównaniu do wykonania 2008 r. o 3,3 pkt proc.

---

[3] Dz.U. Nr 10, poz. 58.

[4] Prezentowane dane makroekonomiczne na podstawie materiałów MF Departamentu Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki z 15 marca 2010 r.

3.1. Dochody z VAT wyniosły 99,5 mld zł, tj. 105,8% prognozy po nowelizacji. W porównaniu do wykonania 2008 r. (101,8 mld zł) były one niższe o 2,3% (o 2,3 mld zł). Na obniżenie dochodów pomimo dodatniego wpływu czynników makroekonomicznych (dynamika spożycia 102,0%, dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych 103,5%) wpłynęły m.in. zmiany systemowe w zakresie umożliwienia rozliczania podatku z importu towarów w niektórych procedurach uproszczonych w deklaracjach VAT, skrócenie 180-dniowego terminu zwrotu VAT do 60 dni[5] oraz zwroty nadpłat podatku w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich z 22 grudnia 2008 r. w sprawie C-414/07 Magoora Sp. z o.o.

3.2. Dochody z podatku akcyzowego w 2009 r. wyniosły 53,9 mld zł, tj. 103,9% prognozy po nowelizacji. W porównaniu do wykonania w 2008 r. były wyższe o 6,7% (o 3,4 mld zł). W 71,6% były to dochody z podatku od paliw silnikowych oraz wyrobów tytoniowych. W porównaniu do wykonania 2008 r. dochody z akcyzy od paliw silnikowych były wyższe o 2,6%, tj. o 0,6 mld zł. Dochody z podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych wyniosły 16,1 mld zł i wzrosły o 19,3%, tj. o 2,6 mld zł na co wpływ miały zmiany systemowe (przede wszystkim wprowadzenie podwyżki o 18,1% stawki akcyzy).

3.3. Dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2009 r. wyniosły 35,8 mld zł, tj. 104,1% prognozy po nowelizacji. W porównaniu do wykonania 2008 r. były niższe o 7,5% (o 2,9 mld zł). Na niższe dochody z PIT w 2009 r. miało wpływ przede wszystkim wprowadzenie od 1 stycznia 2009 r. dwustopniowej skali podatkowej (18 i 32%) przy znacznym zwiększeniu progu podatkowego do 85.528 zł. Wpływy z podatku pobieranego według skali podatkowej były o 5,2% niższe niż w 2008 r. Również pogorszenie kondycji gospodarki w 2009 r. przełożyło się na sytuację przedsiębiorców oraz gorsze wyniki na giełdzie papierów wartościowych w 2008 r. Wpływy z podatku pobieranego według 19% stawki od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej i działów specjalnych produkcji rolnej w 2009 r. były niższe niż w 2008 r. o 9,8% natomiast wpływy z podatku z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych w 2009 r. były niższe o 44,8%.

3.4. Dochody z podatku dochodowego od osób prawnych w 2009 r. wyniosły 24,2 mld zł, tj. 100,7% prognozy po nowelizacji. W porównaniu do wykonania 2008 r. były niższe o 11,1% (o 3,0 mld zł). Na niższe wykonanie dochodów w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. miało wpływ przede wszystkim spowolnienie wzrostu gospodarczego. Ponadto dodatnie saldo rozliczenia rocznego CIT za 2008 r. w porównaniu do rozliczenia za 2007 r. (dokonane w 2008 r.) było niższe w 2009 r. o 1,2 mld zł.

4. W opinii NIK znaczne kwoty należności pozostają w szarej strefie. Kontrole prowadzone przez urzędy kontroli skarbowej jak i urzędy skarbowe w co najmniej połowie przypadków stwierdzają nieprawidłowości w postaci uszczupleń w należnościach podatkowych, jednak zakres tych kontroli jest niewielki obejmuje około 1–2%

---

[5] Ustawą z 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 209, poz. 1320), która weszła w życie z dniem 1 grudnia 2008 r., a dotyczyła m.in. ujednolicenia terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

podatników. Na niewystarczający zakres prowadzanych kontroli wywiązywania się podatników z zobowiązań, w relacji do liczby podatników spełniających kryteria objęcia kontrolą, NIK zwracała uwagę Ministrowi Finansów po przeprowadzonych tylko w latach 2008-2009 kontrolach z zakresu CIT, PIT i VAT[6] oraz handlu internetowego[7]. Wyniki tych kontroli wykazały ponadto, że urzędy skarbowe nierzetelnie monitorowały składanie deklaracji podatkowych, prawidłowość deklarowanych kwot transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz prawidłowość wpłacanych w ciągu roku zaliczek na CIT i PIT. Ministerstwo Finansów nie wdrożyło narzędzi informatycznych w celu monitorowania i typowania do kontroli podmiotów prowadzących działalność w zakresie handlu internetowego, czy podatników, którzy pomimo obowiązku nie złożyli zeznań podatkowych w PIT. Zdaniem NIK, zwiększenie liczby kontroli, biorąc pod uwagę ich wysoką efektywność, może pozytywnie wpłynąć na realizację dochodów podatkowych.

5. Utrzymywał się wysoki poziom zaległości podatkowych, w tym zagrożonych przedawnieniem. Stan zaległości podatkowych na koniec 2009 r. wyniósł 19,1 mld zł i był wyższy niż na koniec 2008 r. o 3,4% (o 0,6 mld zł). Pogarszająca się sytuacja gospodarcza wpłynęła na wzrost zobowiązań bieżących o 8,3% (z 5,5 mld zł do 6,0 mld zł). Dynamika zaległości z lat ubiegłych była dużo niższa i wyniosła 2,9%. Było to spowodowane odpisaniem w 2009 r. kwoty 2,2 mld zł przedawnionych zaległości, tj. o 1,0 mld zł wyższej niż w 2008 r. Urealnienie stanu zobowiązań spowodowane było m.in. zmianą[8] 5 listopada 2009 r. przez Ministra Finansów interpretacji w zakresie stosowania art. 70 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa[9] stosownie do orzecznictwa sądów administracyjnych.
   W 2009 r. nastąpiła poprawa wskaźnika efektywności egzekucji zaległości podatkowych o 2,1 punktu procentowego[10] (z 19,1% w 2008 r. do 21,2%) oraz wskaźnika realizacji tytułów wykonawczych z 42,1% do 44,3%[11]. Kwota wyegzekwowanych zaległości podatkowych w 2009 r. wzrosła o 10,3% (z 2,1 mld zł w 2008 r. do 2,3 mld zł).

6. W roku 2009 środki z UE i innych źródeł niepodlegające zwrotowi służyły finansowaniu wydatków ujętych w ustawie budżetowej nie tylko podlegających refundacji. Po załamaniu się – w porównaniu do założeń – wpływów podatkowych przyjęto w nowelizacji ustawy budżetowej wyższą o 8,2 mld zł (o 24,7%) prognozę dochodów ze środków UE. Minister Finansów propozycję uzasadnił chęcią uniknięcia jednoczesnego

---

6 *Informacja o wynikach kontroli poboru podatku dochodowego od osób prawnych*, Nr ewid. 66/2009/PO8024/KBF, NIK, Warszawa 2009; *Informacja o wynikach kontroli poboru podatku dochodowego od osób fizycznych*, Nr ewid. 18/2010/PO9024/KBF, NIK, Warszawa 2010 oraz *Informacja o wynikach kontroli opodatkowania transakcji wewnątrzwspólnotowych podatkiem od towarów i usług oraz egzekwowania zaległości w VAT*, Nr ewid. 16/2010/PO9023/KBF, NIK, Warszawa 2010.

7 Wystąpienie pokontrolne *po kontroli egzekwowania obowiązków podatkowych i celnych od podmiotów prowadzących handel internetowy* (Nr P/09/139, LKI-410-07-1/2009) przekazane Ministrowi Finansów przez NIK w marcu br.

8 Poprzednia interpretacja zawarta została w piśmie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2005 r.

9 Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

10 Wskaźnik efektywności egzekucji liczony jako proporcja kwoty wyegzekwowanych zaległości w okresie sprawozdawczym do zaległości objętych tytułami egzekucyjnymi do załatwienia.

11 Wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych liczony jako stosunek liczby tytułów wykonawczych załatwionych w okresie sprawozdawczym do liczby tytułów wykonawczych do załatwienia.

zadłużania się budżetu poprzez emisję papierów wartościowych na rynkach zagranicznych i utrzymywania się wysokiego stanu środków na rachunkach programowych NSRO.

6.1. Plan dochodów ze środków UE i innych źródeł zagranicznych cz. 77 w ustawie budżetowej ze stycznia 2009 r. opracowany został przez Ministra Finansów na podstawie materiałów przygotowanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego i Ministra Rozwoju Wsi i Rolnictwa. Przyjęte kwoty dochodów cz. 77 ze środków UE i innych źródeł zagranicznych oraz wydatków budżetu państwa podlegających refundacji były zbliżone i wyniosły odpowiednio: 33,1 mld zł, 33,2 mld zł.[12]

6.2. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej plan dochodów został podwyższony do 41,2 mld zł, a wydatków budżetu państwa podlegających zwrotowi wyniósł 26,8 mld zł[13] (różnica 14,4 mld zł).

Dochody cz. 77 ze środków UE i innych źródeł zagranicznych w 2009 r. wyniosły 31,2 mld zł, a wydatki budżetu państwa podlegające zwrotowi 24,5 mld zł[14] (różnica 6,7 mld zł). Nie został zrealizowany plan przede wszystkim w zakresie dochodów ze środków na programy NSRO 2007–13 (minus 7,4 mld zł) i PROW 2007–13 (minus 2,3 mld zł[15]). Niższe wykonanie dochodów od kwoty planowanej w ustawie budżetowej po nowelizacji ze środków na programy NSRO wynikało z niższego poziomu wykorzystania środków budżetowych na ich realizację i niższych od założonych w noweli potrzeb budżetu państwa. Wykonanie dochodów z funduszy rolniczych UE poniższej planu spowodowane zostało przede wszystkim niezrealizowaniem wszystkich działań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

W porównaniu do wykonania 2008 r. dochody te były wyższe o 126,2% (o 17,4 mld zł).

6.3. Dochody części 77 budżetu państwa ze środków z UE i innych źródeł niepodlegające zwrotowi w 2009 r. wyniosły 75,6% kwoty zaplanowanej w znowelizowanej ustawie budżetowej. Planowanie dochodów w tym źródle mierzone wskaźnikiem wykonania planu poprawiło się w porównaniu z latami 2007 i 2008[16], w których wyniósł on odpowiednio 52,4% i 40,2%. Zdaniem NIK możliwość poprawy planowania tych dochodów uzależniona jest m.in. od wprowadzenia przepisów dotyczących trybu i terminów przekazywania środków z UE i innych źródeł niepodlegających zwrotowi na dochody budżetu państwa.

6.4. W latach 2007-2008 nie było rozwiązań prawnych dotyczących przekazywania środków z Unii Europejskiej, gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych w NBP prowadzonych w euro, na dochody budżetu państwa. Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2007 r. oraz za 2008 r. NIK wniosła o określenie w ustawie o finansach

---

12 Łącznie ze środkami w cz. 83 poz. 8 na wydatki podlegające refundacji.

13 Łącznie ze środkami w cz. 83 poz. 8 na wydatki podlegające refundacji (w przypadku środków na NSRO, PO Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa, NPR, mechanizmy finansowe i inne środki zagraniczne /m.in. fundusze migracyjne, Program Life Natura/ środki zaplanowane w rezerwie z uwzględnieniem współfinansowania).

14 W paragrafach z czwartą cyfrą „1", „5" i „8".

15 Bez działań wyprzedzających i zwrotów SG EFOiGR

16 Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2007 r. oraz za 2008 r. NIK wniosła o wypracowanie metodologii planowania dochodów ze środków z UE. Wniosek został zawarty w wystąpieniu pokontrolnym z 25 kwietnia 2008 r. znak KBF-41014-1/08, P/07/045 i w wystąpieniu pokontrolnym z 05 maja 2009 r. znak KBF-410-09-1/09, P/08/039

publicznych lub innym akcie prawnym trybu i terminów przekazywania środków z UE na rachunek dochodów budżetu państwa danego roku budżetowego.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[17] w art. 198 pkt 2 lit. e) stanowi, że Minister Finansów, kierując się ogólnie sprawowaną kontrolą realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa, określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy sposób wykonywania budżetu państwa, w tym tryb i terminy przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu. Do zakończenia kontroli nie zostało wydane rozporządzenie na podstawie wymienionej delegacji.

Ministerstwo Finansów w trakcie kontroli przedstawiło wstępny projekt regulacji dotyczącej trybu i terminów przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków pochodzących z budżetu UE[18]. Projekt ten przewiduje m.in., że środki na programy NSRO będą przekazywane z wyodrębnionych rachunków bankowych na dochody budżetu państwa w kwartale następującym po kwartale, w którym odpowiadające im wydatki zostały poniesione, po dokonaniu stosownej analizy tych wydatków. Przedłożony projekt nie określa terminu przeprowadzenia kwartalnej analizy wydatków i przekazania środków. NIK zwraca ponadto uwagę, że nie precyzuje on roku budżetowego, do którego będą zaliczone środki przekazane na dochody budżetu państwa odpowiadające wydatkom podlegającym refundacji za IV kwartał.

6.5. Dochody ze środków UE na programy NSRO i PO Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa[19] wyniosły łącznie 18,1 mld zł, tj. 71,1% planu po nowelizacji. Nie została zrealizowana struktura dochodów określona w załączniku nr 25 do znowelizowanej ustawy budżetowej na 2009 r., co w opinii NIK wynikało z braku w 2009 r. regulacji prawnej w sprawie zasad przekazywania środków z rachunków programowych NSRO na dochody budżetu państwa. W efekcie, na przykład na dochody budżetu państwa z rachunku programowego PO Infrastruktura i Środowisko przekazano 11,0 mld zł, tj. kwotę wyższą o 5,2 mld zł (o 89,6%) od planowanej, podczas gdy wydatki podlegające refundacji na ten program w 2009 r. wyniosły 2,3 mld zł. Dochody ze środków na Regionalne PO wyniosły 0,7 mld zł, tj. były niższe od planu o 8,3 mld zł (o 92,2%). Wydatki na realizację Regionalnych PO podlegające refundacji wyniosły 5,4 mld zł.

6.6. Przekazywanie w 2009 r. środków z rachunków programowych NSRO 2007–2013 na rachunek dochodów budżetu państwa części 77 regulowała wewnętrzna, pisemna procedura, która nie została zmieniona po nowelizacji ustawy budżetowej. W 2009 r. nie było w Ministerstwie Finansów wewnętrznych procedur określających zasady i terminy przekazywania na dochody budżetu państwa środków z funduszy rolniczych UE.

---

17 Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

18 Środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu.

19 Załącznik nr 25 do ustawy budżetowej po nowelizacji.

W I połowie 2009 r. na dochody przekazywane były środki z rachunków programowych NSRO w związku z zapotrzebowaniami zgłoszonymi przez dysponentów części budżetowych na realizację projektów UE oraz po rozliczeniu wydatków za I kw. 2009 r. Po nowelizacji ustawy budżetowej środki przekazywano na podstawie harmonogramu dochodów i wydatków budżetu państwa. Środki z funduszy rolniczych UE w 2009 r. były przekazywane na rachunek dochodów części 77 budżetu państwa w dniu postawienia ich do dyspozycji Ministerstwu Finansów przez NBP, poza dwoma przypadkami[20] refundacji z UE, gdzie przekazanie na rachunek dochodów budżetu państwa nastąpiło w kilku transzach, w tym 5 transz po 37-71 dniach od daty wpływu środków z KE.

Na rachunkach programowych NSRO 2007–13[21] w dniu 31 grudnia 2009 r. znajdowały się środki w łącznej kwocie 2,7 mld euro.[22] Na koniec 2009 r. stan rachunku środków z funduszy UE finansujących Wspólną Politykę Rolną był zerowy.

7. Sprawozdania roczne Rb-27 z wykonania w 2009 planu dochodów budżetu państwa w części 77 z 2 marca 2010 r. i 13 kwietnia 2010 r. zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym oraz terminowo. W sprawozdaniu prawidłowo ujęto dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych izb celnych i izb skarbowych – jako organów podatkowych, dane ze sprawozdania jednostkowego Ministerstwa Finansów z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasły z upływem 2008 roku i przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa. W sprawozdaniu z 13 kwietnia 2010 r. uwzględniony został stan środków na rachunkach budżetu państwa. Sprawozdanie roczne Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetu państwa w części 77 przedstawia rzetelny obraz dochodów w 2009 r.

   Zrealizowany został wniosek NIK dotyczący doprecyzowania w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej przepisów odnoszących się do korekty wynikającej z zamknięć rachunków budżetu państwa. W załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[23], określono że dysponent części 77 budżetu państwa sporządza roczne sprawozdanie łączne uwzględniające stan środków na rachunkach budżetu państwa[24] w terminie do 15 kwietnia.

---

20 Na kwotę 215,3 mln euro i 248,1 mln euro.

21 Łącznie ze środkami na rachunku PO Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich.

22 Stan ten nie uwzględnia środków przekazanych na potrzeby pożyczkowe budżetu państwa.

23 Dz.U. Nr 20, poz.103, rozporządzenie weszło w życie 8 lutego 2010 r. Zgodnie z §21 przepisy rozporządzenia miały zastosowanie po raz pierwszy m.in. do sporządzenia sprawozdania rocznego dysponenta cz. 77 za rok 2009.

24 Sprawozdanie, o którym mowa w §6 ust. 2 pkt 2 lit. b rozporządzenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1) zwiększenie liczby czynności sprawdzających a także kontroli wywiązywania się podatników z obowiązków podatkowych w obszarach zwiększonego ryzyka,
2) określenie trybu i terminów przekazywania środków z UE na dochody budżetu państwa danego roku budżetowego w rozporządzeniu, które ma być wydane na podstawie art. 198, pkt 2e ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Ministra o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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

Z poważaniem