

## Rozdział XII

### Należności Skarbu Państwa

Stan należności Skarbu Państwa (SP) na koniec 2014 r. oraz prognozę tej wielkości na koniec lat 2015 i 2016 przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	Stan na:			Zmiana	
	31 XII 2014	31 XII 2015	31 XII 2016	XII'2016– XII'2015	
	w mln zł				%
1	2	3	4	5	6
Razem	111.658,7	133.404,7	149.588,9	16.184,2	12,1
1. Należności podatkowe i niepodatkowe pozostałe do zapłaty	59.518,7	75.707,2	85.493,1	9.785,9	12,9
1) Należności podatkowe, w tym:	45.001,9	61.234,0	70.790,8	9.556,8	15,6
1.1) Podatki pośrednie	36.286,7	51.793,7	60.650,2	8.856,5	17,1
1.2) Podatek dochodowy od osób prawnych	2.190,0	2.559,2	2.917,5	358,3	14,0
1.3) Podatek dochodowy od osób fizycznych	6.425,8	6.872,2	7.215,8	343,6	5,0
1.4) Podatek od wydobycia niektórych kopalin	86,9	0,0	0,0	0,0	-
1.5) Podatki zniesione	12,6	8,9	7,3	-1,6	-17,9
2) Należności niepodatkowe, w tym:	14.516,9	14.473,2	14.702,3	229,1	1,6
2.1) Wpłaty z zysku od przedsiębiorstw państwowych oraz spółek SP	10,7	14,0	14,0	0,0	0,0
2.2) Cło	753,8	713,0	699,8	-13,2	-1,9
2.3) Pozostałe dochody <sup>1)</sup>	13.752,4	13.746,2	13.988,5	242,3	1,8
2. Należności z tytułu przejściowego wykupienia odsetek od kredytów mieszkaniowych	4.392,0	4.179,6	3.977,3	-202,3	-4,8
3. Należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa:	41.151,1	46.409,0	52.525,5	6.116,5	13,2
1) Pożyczka dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych <sup>2)</sup>	39.801,9	45.326,0	50.242,6	4.916,5	10,8
2) Pożyczki na prefinansowanie dla jednostek sektora finansów publicznych	385,1	12,0	444,1	432,1	3.593,2
3) Pożyczki dla publicznych zakładów opieki zdrowotnej i jednostek badawczo-rozwojowych <sup>3)</sup>	47,0	14,9	0,0	-14,9	-100,0
4) Pożyczki udzielane sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	455,0	463,3	475,6	12,2	2,6
5) Pożyczka dla KUKE <sup>4)</sup>	62,4	153,6	739,8	586,2	381,6
6) Pożyczki udzielone jednostkom samorządu terytorialnego	399,8	439,0	623,5	184,4	42,0
4. Należności bieżące i zaległe z tytułu udzielonych kredytów zagranicznych <sup>5)</sup>	5.810,8	6.405,7	6.955,0	549,3	8,6
5. Należności z tytułu gwarancji i poręczeń Skarbu Państwa, w tym:	306,9	305,7	311,2	5,6	1,8
1) z tytułu poręczeń i gwarancji krajowych	296,7	295,2	300,4	5,2	1,8
2) z tytułu gwarancji zagranicznych	10,2	10,5	10,9	0,4	3,4
6. Należności z tytułu udostępnienia środków z kredytów zagranicznych podmiotom krajowym	131,8	68,4	5,0	-63,4	-92,7
7. Inne należności	347,3	329,2	321,8	-7,4	-2,2

<sup>1)</sup> Obejmują należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jst oraz zaległości z tytułu opłat, grzywien, kar i różnych innych dochodów.

<sup>2) 4) 5)</sup> Kwoty przedstawione w tabeli dla 2015 r. i 2016 r. stanowią prognozy, które mogą różnić się od limitów zapisanych w ustawie budżetowej na 2015 r. i w projekcie ustawy budżetowej na 2016 r.

<sup>3)</sup> Z dniem 1 października 2010 roku jednostki badawczo-rozwojowe zostały przekształcone w instytuty badawcze w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. Nr 96, poz. 618, z późn. zm.).

<sup>5)</sup> Wyliczeń za 2014 r. dokonano po kursach z dnia 31.12.2014 r.: 3,5072 USD/PLN; 4,2623 EUR/PLN; za 2015 r. zgodnie z fixingiem NBP z dn. 10.12.2015 r.: 3,9601 USD/PLN; 4,3440 EUR/PLN; za 2016 r. zgodnie z prognozą kursów na koniec 2016 r.: 3,6091 USD/PLN; 3,9700 EUR/PLN. Dla należności w RT wyliczeń dokonano po kursie 21 gr/RT.

## 1. Należności podatkowe i niepodatkowe pozostałe do zapłaty

Prognozuje się, że należności podatkowe i niepodatkowe pozostałe do zapłaty na koniec 2015 r. wzrosną o 16.188,4 mln zł, tj. o 27,2% w porównaniu z końcem 2014 r.

Na koniec 2016 r. przewidywany jest wzrost o 9.785,9 mln zł r/r, tj. o 12,9%.

W przypadku należności podatkowych na koniec 2015 r. przewidywany jest wzrost o 16.232,1 mln zł, tj. o 36,1% w stosunku do końca 2014 r. Natomiast na koniec 2016 r. prognozuje się zwiększenie należności o 9.556,8 mln zł r/r, tj. o 15,6%.

Należności podatkowe pozostałe do zapłaty obejmują zaległości zarówno wymagalne, jak i niewymagalne, tj.: płatne w ratach i odroczone, w postępowaniu egzekucyjnym, objęte decyzjami o wstrzymaniu wykonania decyzji ostatecznej, w postępowaniu ugodowym, układowym i upadłościowym, objęte egzekucją sądową, wynikające z decyzji nieostatecznych (bez nadanego rygoru natychmiastowej wykonalności) oraz te, w stosunku do których nie podjęto żadnych czynności.

Kształtowanie się należności pozostałych do zapłaty na wysokim poziomie spowodowane jest m. in. niżej wymienionymi czynnikami:

- nieregulowanie przez podatników i płatników zobowiązań wynikających ze złożonych zeznań i deklaracji;
- nieregulowanie zobowiązań wynikających z decyzji pokontrolnych, wydanych przez dyrektorów UKS i naczelników US;
- trudności w egzekwowaniu należności wynikających z decyzji wydanych przez dyrektorów UKS i naczelników US, w trybie art. 108 ustawy o podatku od towarów i usług;
- brak płynności finansowej firm prowadzących działalność gospodarczą, wynikający z nieterminowego wywiązywania się kontrahentów z płatności z tytułu wystawionych faktur, czego efektem jest brak środków na terminowe regulowanie własnych zobowiązań podatkowych;
- trudności w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych wynikające z:
  - braku składników majątkowych mogących być przedmiotem egzekucji, niemożności ustalenia miejsca zamieszkania dłużników, a tym samym braku możliwości ustalenia stanu majątkowego zobowiązanych;
- brak możliwości egzekwowania zaległości z decyzji nieostatecznych, związany ze zmianą od 1 stycznia 2009 r. przepisu ustawy Ordynacja podatkowa (art. 239a), na mocy którego w przypadku decyzji nieostatecznej nie podlega ona wykonaniu, chyba że nadano jej rygor natychmiastowej wykonalności;

- niewymagalność zaległości, wynikająca z faktu składania wniosków o ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (odroczenie terminu płatności lub rozłożenie zaległości na raty);
- celowe działanie dłużników mające na celu uniknięcie uregulowania zobowiązań podatkowych;
- częste zbiegi egzekucji administracyjnej z sądową. W większości przypadków zbiegi dotyczą „trudnych” podatników, którzy posiadają duże zaległości podatkowe oraz inne zaległości wobec wielu wierzycieli;
- ogłaszanie upadłości przez przedsiębiorców – często masa upadłości jest niewystarczająca na pokrycie zaległości podatkowych.

Największy wzrost należności pozostałych do zapłaty przewiduje się w podatku od towarów i usług. Istotną przyczyną ciągłego wzrostu tych należności jest znaczny wzrost ujawnianych przez organy kontroli podatkowej i skarbowej oszustw podatkowych.

Zaległości wynikające z decyzji wydanych przez dyrektorów UKS i naczelników US na koniec października 2015 r. wyniosły już 29.007,4 mln zł i są wyższe o 13.113,6 mln zł, tj. o 82,5% w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Największy przyrost zaległości o 11.289,3 mln zł, tj. o 91,5% wynika z decyzji wydanych przez dyrektorów UKS i jest to wynikiem sprawnych i właściwie dokonanych kontroli.

Jednakże kontrolowane podmioty często w momencie przeprowadzania kontroli nie prowadzą już działalności, a kontakt z nimi jest utrudniony lub wręcz niemożliwy. Siedziby tych podatników są rejestrowane pod wirtualnymi adresami. Firmy mające zamiar działać w sposób fikcyjny wynajmują biuro wirtualne na bardzo krótki okres, w którym generują ogromne zaległości, następnie rozwiązują umowy najmu, nie zmieniając zapisów w KRS. Prezesami spółek są często osoby „przypadkowe” nie posiadające majątku lub obcokrajowcy. Proceder ten ma na celu uniemożliwienie odzyskania należności po przeniesieniu odpowiedzialności na osoby trzecie. Niejednokrotnie działalność gospodarcza rejestrowana jest na osoby pochodzące z marginesu społecznego, udostępniające swoje dane, generujące „puste” faktury za drobne korzyści materialne, czyli tzw. „słupy”.

W przypadku „znikających” Spółek wszystkie późniejsze działania wierzyciela (wyjawienie majątku, przeniesienia odpowiedzialności, zakaz prowadzenia działalności), skazane są na niepowodzenie, ponieważ sądy żądają od organu podatkowego wskazania adresów do korespondencji.

Wobec tych podatników prowadzone są intensywne postępowania egzekucyjne, z reguły jednak należności nie są zaspokajane z uwagi na brak możliwości ustalenia miejsca zamieszkania, braku majątku dłużnika lub istnienie majątku, z którego egzekucja jest

bezskuteczna z uwagi na to, że majątek obciążony jest również hipotekami innych wierzycieli.

Pomimo braku możliwości wyegzekwowania tych kwot, działania organów kontroli wykrywają oszustwa podatkowe i przerywają łańcuchy powiązań karuzelowych, zapobiegając w ten sposób dalszej działalności zorganizowanych grup przestępczych, mających na celu wyłudzenie środków z budżetu państwa.

W celu poprawy skuteczności poboru należności podatkowych opracowano strategię działań zmierzających do poprawy ściągalności podatków oraz zwiększenia efektywności administracji podatkowej na lata 2014 – 2017, która została ujęta w Programie Konwergencji.

W ramach kolejnego etapu prac ww. strategii zakończono działania legislacyjne nad ustawą o administracji podatkowej, która w dniu 10 lipca 2015 r. została uchwalona przez Sejm RP. W zakresie usprawnienia procesu poboru i egzekucji należności podatkowych ustawa o administracji podatkowej przewiduje:

- utworzenie Centralnego Rejestru Danych Podatkowych (CRDP), który będzie prowadzony w systemie teleinformatycznym i będzie służył do gromadzenia i przetwarzania danych wynikających z wszelkiego rodzaju dokumentów (deklaracja, decyzja, postanowienie itp.);
- racjonalizację egzekucji administracyjnej poprzez wprowadzenie zmiany w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, mającej na celu dostosowanie, uporządkowanie i poprawienie jakości działania wierzycieli i administracyjnych organów egzekucyjnych m. in. w zakresie zapewnienia wierzycielom możliwości podejmowania względem zobowiązanych działań informacyjnych zmierzających do dobrowolnego wykonania obowiązku, odstąpienia od prowadzenia nieefektywnych egzekucji administracyjnych należności pieniężnych oraz wzajemnego obciążania się kosztami egzekucyjnymi, wprowadzenie zmiany w zakresie właściwości instancyjnej do orzekania w sprawach indywidualnych oraz usprawnienia egzekucji z nieruchomości i postępowania likwidacyjnego poprzez umożliwienie sprzedaży ruchomości w drodze licytacji elektronicznej.

Dodatkowo w celu ograniczenia kwoty zaległości podatkowych oraz zwiększenia efektywności ich poboru w urzędach skarbowych wzmocnione zostały w 2014 r. piony poboru i egzekucji poprzez powołanie komórek do spraw wierzycielskich w celu usprawnienia procesu zarządzania zaległościami podatkowymi.

Jednocześnie należy nadmienić, że proces egzekucji został wsparty poprzez opracowanie narzędzia informatycznego – aplikacji internetowej OGNIVO umożliwiającej elektroniczną wymianę informacji pomiędzy organami egzekucyjnymi a bankami w zakresie poszukiwania rachunków bankowych dłużników. Wykorzystywanie komunikacji z bankami w ramach

powyższego systemu w znacznym stopniu przyczyniło się do usprawnienia pracy komórek egzekucyjnych urzędów skarbowych poprzez poprawę szybkości i skuteczności egzekucji oraz spowodowało znaczące ograniczenie kosztów tradycyjnej korespondencji na skutek wyeliminowania nietrafionych zajęć rachunków bankowych. Dzięki wymianie informacji drogą elektroniczną możliwe jest szybsze i mniej kosztowne odszukanie majątku podlegającego zajęciu egzekucyjnemu oraz sprawna komunikacja także z innymi niż banki uczestnikami prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

W ramach usprawnienia procesu egzekucji należności podatkowych, w lipcu 2014 r. zostało powołane Centrum Kompetencyjne Spraw Wierzycielskich (CKSW) usytuowane w Izbie Skarbowej w Opolu. CKSW zapewnia sprawną koordynację wprowadzanych zmian i jednolitość usprawnień w obszarze zarządzania zaległościami podatkowymi i funkcjonowania komórek zajmujących się sprawami wierzycielskimi w urzędach i izbach skarbowych.

Od listopada 2014 r. natomiast funkcjonuje Centrum Kompetencyjne Egzekucji Administracyjnej (CKEA) usytuowane w Izbie Skarbowej w Szczecinie. Zadaniem Centrum jest usprawnienie procesu egzekucji m.in. poprzez skoordynowanie wprowadzanych w organach egzekucyjnych administracji podatkowej zmian związanych z wdrożeniem nowych standardów, usprawnieniem narzędzi informatycznych funkcjonujących w obszarze egzekucji administracyjnej, doskonaleniem systemu raportowania oraz dokonywaniem oceny funkcjonujących rozwiązań prawnych, organizacyjnych oraz związanych ze wsparciem informatycznym.

W przypadku należności niepodatkowych na koniec 2015 r. przewidywany jest nieznaczny spadek o 43,6 mln zł, tj. o 0,3% względem końca 2014 r. Na koniec 2016 r. prognozowany jest natomiast wzrost należności o 229,1 mln zł, tj. o 1,6% w ujęciu r/r.

Zaległości podmiotów wobec Skarbu Państwa z tytułu cel w ponad 60% wynikają z nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie powtórnych kontroli celnych. Kwoty te są bardzo trudne lub niemożliwe do wyegzekwowania (firma będąca dłużnikiem najczęściej nie istnieje lub nie posiada majątku). Zmniejszenie tych zaległości mogłoby nastąpić poprzez ich umorzenie lub w wyniku przedawnienia. Przewiduje się, że w roku 2015 oraz 2016 tendencje się nie zmienią i nastąpi zmniejszenie zaległości z tytułu cel – o 40,8 mln zł, tj. o 5,4% w 2015 r. i o 13,2 mln zł, tj. o 1,9% w 2016 r.

Należności z tytułu wpłat z zysku od przedsiębiorstw państwowych oraz spółek SP kształtują się w ostatnich latach na podobnym poziomie. Należności te dotyczą przede wszystkim bieżących zobowiązań podmiotów prowadzących działalność, które są sukcesywnie egzekwowane, oraz tzw. „starych długów”, powstałych w latach dziewięćdziesiątych i na początku lat 2000, dotyczących od lat tych samych podmiotów znajdujących się

w upadłości lub likwidacji, które zostały zgłoszone do masy upadłości poszczególnych podmiotów.

## **2. Należności z tytułu przejściowego wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych**

Przewiduje się zmniejszenie stanu należności z tytułu przejściowego wykupu odsetek od kredytów mieszkaniowych ze środków budżetu państwa o 212,4 mln zł (tj. o 4,8%) w 2015 r., a następnie o 202,3 mln zł (tj. o 4,8%) w 2016 r. Na zmianę stanu należności w latach 2015-2016 będą miały wpływ przede wszystkim umorzenia tych należności oraz dokonywane przez kredytobiorców spłaty zadłużenia. Przewiduje się, że na przejściowy wykup odsetek zostaną wydatkowane w 2015 r. środki w wysokości 27,6 mln zł, a w 2016 r. w wysokości 22,4 mln zł.

## **3. Należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa**

Przewiduje się, że w latach 2015-2016 nastąpi wzrost łącznej kwoty należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa, głównie z powodu udzielenia nowych pożyczek dla FUS. Prognozowany na koniec 2016 r. stan należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa uwzględnia przewidywane wykonanie 2015 r.

Na przedmiotową pozycję składają się:

### **a) pożyczki dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, FUS może otrzymywać z budżetu państwa nieoprocentowane pożyczki w granicach określonych w ustawie budżetowej. Z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu dla FUS w 2015 r. przewidywany jest wzrost należności SP o kwotę 5.524,1 mln zł, natomiast w 2016 r. o dalszą kwotę 4.916,5 mln zł. Pożyczki udzielane dla FUS z budżetu państwa mają na celu uzupełnienie środków FUS pozwalających na pełne i terminowe sfinansowanie wypłaty świadczeń gwarantowanych przez państwo.

### **b) pożyczki na prefinansowanie**

Na należności SP z tytułu pożyczek na prefinansowanie składają się:

- należności z tytułu pożyczek udzielanych jednostkom sektora finansów publicznych realizujących programy i projekty finansowane z udziałem funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności;
- należności z tytułu pożyczek udzielanych przez BGK w ramach finansowania wyprzedzającego niektórych działań Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz 2014-2020.

W 2015 r. prognozuje się spadek stanu należności z tytułu pożyczek na prefinansowanie o 373,0 mln zł, do poziomu 12,0 mln zł, co będzie wynikało ze spłat pożyczek w związku z kończącym się w tym roku PROW 2007-2013. Na koniec 2016 r. przewiduje się natomiast wzrost należności o 432,1 mln zł, do poziomu 444,1 mln zł. Prognozowane zwiększenie stanu należności będzie wynikać z realizacji pożyczek na wyprzedzające finansowanie PROW 2014-2020 – 2016 r. będzie pierwszym rokiem udzielania pożyczek z nowej perspektywy.

**c) pożyczki dla publicznych zakładów opieki zdrowotnej i jednostek badawczo-rozwojowych<sup>1</sup>**

Prognozy dotyczące stanu należności z tytułu pożyczek dla PZOZ/JBR w latach 2015-2016 zakładają ich spadek, w związku ze spłatami pożyczek. Przewidywany stan należności na koniec 2015 r. wyniesie 14,9 mln zł, tj. o 68,3 % mniej w stosunku do stanu na koniec 2014 r. Na koniec 2016 r. prognozuje się, że należności SP zmniejszą się do zera, w związku z planowaną całkowitą spłatą pożyczek.

**d) pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów**

W latach 2015-2016 prognozowany jest wzrost kwoty należności z tytułu pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów – o 8,4 mln zł r/r (o 1,8%) w 2015 r. i o 12,2 mln zł r/r (o 2,6%) w 2016 r.

**e) pożyczki dla KUKE S.A.**

Należności SP z tytułu pożyczek udzielonych KUKE S.A. na koniec 2015 r. prognozuje się w wysokości 153,6 mln zł., co oznacza wzrost o 91,2 mln zł względem końca 2014 r. Wzrost stanu należności w porównaniu z końcem 2014 r. wynika z udzielenia KUKE S.A. w sierpniu 2015 r. nowej pożyczki z budżetu państwa w wysokości 106,6 mln zł. Jednocześnie, przy założeniu udzielenia w 2016 r. nowych pożyczek dla KUKE S.A. w wysokości 607,0 mln zł (tj. w kwocie przyjętej do planu rozchodów na 2016 r.) przewidywany stan należności SP z tytułu pożyczek udzielonych KUKE S.A. na koniec 2016 r. wyniesie 739,8 mln zł, co oznaczać będzie wzrost o 586,2 mln zł względem końca 2015 r.

Należy podkreślić, że wartość i liczba nowych pożyczek faktycznie udzielonych KUKE S.A. w 2016 r. zależą będzie od szkodowości ubezpieczeń eksportowych objętych gwarancjami

---

<sup>1</sup> Z dniem 1 października 2010 roku jednostki badawczo-rozwojowe zostały przekształcone w instytuty badawcze w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. 2010 nr 96, poz. 618, z późn. zm.). Pożyczki dla JBR zostały udzielone przed 2010 r.

Skarbu Państwa oraz od wysokości środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku „Interes Narodowy”, służącym do obsługi tych ubezpieczeń.

#### **f) pożyczki dla jednostek samorządu terytorialnego**

Należności SP z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. prognozuje się w wysokości 439,0 mln zł, co oznacza wzrost o 39,3 mln zł, tj. o 9,8 %, w stosunku do stanu należności na koniec 2014 r. Wzrost ten będzie wynikiem zwiększenia należności w wyniku udzielenia nowych pożyczek, jak również spłat udzielonych już pożyczek dokonywanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

Na koniec 2016 r. należności SP z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego prognozuje się w wysokości 623,5 mln zł, przy założeniu wykorzystania całej kwoty limitu możliwych do udzielenia pożyczek z budżetu państwa w ramach postępowania naprawczego lub ostrożnościowego w wysokości 200,0 mln zł (tj. w kwocie przyjętej w planie rozchodów na 2016 r.).

#### **4. Należności z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek zagranicznych**

Stan należności SP z tytułu udzielonych kredytów zagranicznych obejmuje należności w USD, EUR, PLN i rublach transferowych. Prognozuje się wzrost należności z tego tytułu w 2015 r. o 594,9 mln zł, tj. o 10,2%, a w 2016 r. o 549,3 mln zł, tj. o 8,6%.

Na powyższe zmiany mają wpływ m.in. następujące czynniki:

- 1) spłaty z tytułu kredytów udzielonych następującym krajom: Angola, Chiny, Etiopia, Indonezja, Serbia, Uzbekistan, Wietnam, Czarnogóra, Bośnia i Hercegowina;
- 2) brak spłaty zobowiązań przez Irak;
- 3) planowane wypłaty z tytułu udzielonych kredytów oraz umów przewidywanych do zawarcia w 2016 r. (do wysokości ok. 300 mln EUR, tj. ok. 1,2 mld zł);
- 4) różnice kursowe.

#### **5. Należności Skarbu Państwa z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń**

Stan należności SP z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na koniec 2015 r. prognozuje się na kwotę 305,7 mln zł, co oznacza spadek o 1,2 mln zł, tj. o 0,4% w stosunku do stanu na koniec 2014 r. Na koniec 2015 r. należności SP z tego tytułu prognozuje się w wysokości 311,2 mln zł, co oznacza wzrost o 5,6 mln zł, tj. o 1,8% w stosunku do prognozowanego stanu na koniec 2015 r. Wzrost ten będzie rezultatem zwiększenia należności w wyniku zaewidencjonowania odsetek ustawowych od wierzytelności SP.



## **6. Należności z tytułu udostępnienia środków z kredytów zagranicznych podmiotom krajowym**

Należności SP z tytułu udostępnienia środków z kredytów zagranicznych podmiotom krajowym pochodzą z odpożyczenia środków finansowych z kredytu otrzymanego od Banku Rozwoju Rady Europy<sup>2</sup>. W latach 2015-2016 przewidywany jest ich spadek (łącznie o 126,9 mln zł) w związku ze spłatą kredytów dokonywaną zgodnie z harmonogramem spłat.

## **7. Inne należności**

Pozycja „Inne należności” obejmuje: należności z tytułu udzielonej pomocy publicznej w formie gwarancji i poręczeń SP<sup>3</sup>, potwierdzone przez Międzynarodowy Bank Inwestycyjny należności na rzecz Polski w związku z wystąpieniem RP z tego Banku, należności z tytułu kredytów udostępnionych w ramach kredytów udzielonych przez b. ZSRR, dotyczących Porozumienia Generalnego z 1986 r. oraz należności z tytułu sald na rachunkach kliringowych, barterowych i specjalnych.

Przewiduje się, że stan należności SP z tych tytułów na koniec 2015 r. wyniesie 329,2 mln zł, tj. spadnie o 18,1 mln zł (5,2%) względem końca 2014 r. Na koniec 2016 r. prognozowany jest dalszy spadek należności (o 7,4 mln zł, tj. o 2,2%), do poziomu 321,8 mln zł.

---

<sup>2</sup> Kredyt pn. „Projekt współfinansowania programu wspierania społecznego budownictwa czynszowego” został zaciągnięty w BRRE przez Skarb Państwa reprezentowany przez Ministra Finansów, a następnie na mocy odrębnej umowy odpożyczony Bankowi Gospodarstwa Krajowego.

<sup>3</sup> Należności te powstały w wyniku wydania przez Komisję Europejską Decyzji w sprawie pomocy państwa udzielonej przez Polskę Stoczni Gdynia, na mocy której gwarancje i poręczenia udzielone stoczni przez Skarb Państwa zostały uznane za niezgodne ze wspólnym rynkiem.