



**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

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, 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<sup>2</sup>. 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%).

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 128, poz. 1057.

Ministerstwo Finansów przygotowało optymistyczną prognozę dochodów podatkowych uchwaloną w ustawie budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.<sup>3</sup> 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%<sup>4</sup>, tj. było niższe w porównaniu do wykonania 2008 r. o 3,3 pkt proc.

---

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 10, poz. 58.

<sup>4</sup> 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<sup>5</sup> 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 uszczupień w należnościach podatkowych, jednak zakres tych kontroli jest niewielki obejmuje około 1–2%

---

<sup>5</sup> 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. ujednoczenia terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

podatników. Na niewystarczający zakres prowadzonych 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<sup>6</sup> oraz handlu internetowego<sup>7</sup>. Wyniki tych kontroli wykazały ponadto, że urzędy skarbowe nierzetelnie monitorowały składanie deklaracji podatkowych, prawidłowość deklarowanych kwot transakcji wewnątrzspółnotowych 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<sup>8</sup> 5 listopada 2009 r. przez Ministra Finansów interpretacji w zakresie stosowania art. 70 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>9</sup> stosownie do orzecznictwa sądów administracyjnych.

W 2009 r. nastąpiła poprawa wskaźnika efektywności egzekucji zaległości podatkowych o 2,1 punktu procentowego<sup>10</sup> (z 19,1% w 2008 r. do 21,2%) oraz wskaźnika realizacji tytułów wykonawczych z 42,1% do 44,3%<sup>11</sup>. 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

---

<sup>6</sup> *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 wewnątrzspółnotowych podatkiem od towarów i usług oraz egzekwowania zaległości w VAT*, Nr ewid. 16/2010/PO9023/KBF, NIK, Warszawa 2010.

<sup>7</sup> 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.

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

<sup>9</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

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

<sup>11</sup> 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.<sup>12</sup>
- 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<sup>13</sup> (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<sup>14</sup> (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<sup>15</sup>). 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<sup>16</sup>, 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

<sup>12</sup> Łącznie ze środkami w cz. 83 poz. 8 na wydatki podlegające refundacji.

<sup>13</sup> 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).

<sup>14</sup> W paragrafach z czwartą cyfrą „1”, „5” i „8”.

<sup>15</sup> Bez działań wyprzedzających i zwrotów SG EFOiGR

<sup>16</sup> 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<sup>17</sup> 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<sup>18</sup>. 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<sup>19</sup> 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.

---

<sup>17</sup> Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

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

<sup>19</sup> 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<sup>20</sup> 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<sup>21</sup> w dniu 31 grudnia 2009 r. znajdowały się środki w łącznej kwocie 2,7 mld euro.<sup>22</sup> 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<sup>23</sup>, określono że dysponent części 77 budżetu państwa sporządza roczne sprawozdanie łączne uwzględniające stan środków na rachunkach budżetu państwa<sup>24</sup> w terminie do 15 kwietnia.

---

<sup>20</sup> Na kwotę 215,3 mln euro i 248,1 mln euro.

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

<sup>22</sup> Stan ten nie uwzględnia środków przekazanych na potrzeby pożyczkowe budżetu państwa.

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> 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.