

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-11/2012

Nr ewid. 125/2012/P12030/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w częściach 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego 79 – Obsługa długu krajowego

Warszawa maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w częściach
78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego
79 – Obsługa długu krajowego**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	8
Ocena ogólna	8
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi i wnioski.....	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	10
Część 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego	10
Część 79 – Obsługa długu krajowego	14
Dochody i wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa.....	18
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	19
Protokół	19
Wystąpienie pokontrolne.....	19

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów w okresie od 3 stycznia do 23 marca 2012 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w częściach 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego oraz 79 – Obsługa długu krajowego.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tych częściach.

Kontrola została przeprowadzona w Ministerstwie Finansów pod względem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Wydatki w częściach 78 i 79 budżetu państwa przeznaczone są na obsługę przez Ministra Finansów zadłużenia zaciągniętego głównie w latach wcześniejszych. Są one konsekwencją finansowania potrzeb pożyczkowych budżetu państwa oraz realizowanej polityki zarządzania długiem. Ocena finansowania potrzeb pożyczkowych i zarządzania długiem zostanie dokonana przez NIK w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku”.

Zgodnie z art. 124 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (zwanej dalej „ufp”), wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa obejmują w szczególności wydatki budżetu państwa z tytułu oprocentowania i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych, oprocentowania zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wypłat związanych z udzielonymi przez Skarb Państwa poręczeniami i gwarancjami, a także koszty związane z emisją skarbowych papierów wartościowych.

Wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa są dokonywane przed innymi wydatkami budżetu państwa (art. 165 ust. 1 ufp). Minister Finansów może dokonywać przeniesień wydatków planowanych na obsługę długu Skarbu Państwa między częściami budżetu państwa, w których ujmuje się wydatki na ten cel (art. 165 ust. 2 ufp).

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Na podstawie art. 77 pkt 3 ufp Minister Finansów jest upoważniony m.in. do przeprowadzania operacji finansowych związanych z zarządzaniem długiem, w tym operacji związanych z finansowymi instrumentami pochodnymi. Środki finansowe uzyskane przez Ministra Finansów z tytułu transakcji na instrumentach pochodnych, polegających na wymianie płatności odsetkowych, pomniejszają wydatki związane z obsługą długu Skarbu Państwa (art. 166 ust. 1 i 2 ufp).

Wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa w 2011 r. wyniosły 35.956,2 mln zł i wzrosły w ciągu roku o 1.813,2 mln zł, tj. o 5,3%, przy czym wydatki na obsługę zadłużenia zagranicznego wzrosły o 1.463,5 mln zł (o 19,8%), a na obsługę długu krajowego o 349,7 mln zł (o 1,3%).

Na wysokość wydatków w częściach 78 i 79 miały wpływ w szczególności wielkość obsługiwanego długu Skarbu Państwa oraz warunki jego zaciągnięcia, głównie w latach wcześniejszych. Na wydatki w 2011 r. wpływała również sytuacja na międzynarodowych rynkach finansowych, związana przede wszystkim z kryzysem zadłużeniowym, oddziałująca na rentowności na krajowym i zagranicznym rynku finansowym, zmienność kursów na rynku walutowym (silny trend deprecjacyjny złotego w drugiej połowie roku), wzrost podstawowych stóp NBP o 1 p.p. i poziom inflacji.

Dług Skarbu Państwa w 2011 r. wzrósł z 701.850,6 mld zł do 771.127,2 mld zł, tj. o 69,3 mld zł, w tym wzrost wywołany różnicami kursowymi wyniósł 28,6 mld zł (rok wcześniej wzrost długu z różnic kursowych stanowił jedynie 0,4 mld zł). Wzrost długu był, poza kursami walut, spowodowany finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa. Tempo przyrostu długu wyniosło 9,9% i było mniejsze niż w roku poprzednim, gdy wynosiło 11,1%. Relacja wydatków do długu wyniosła 4,7% i była korzystniejsza niż w 2010 r., gdy wynosiła 4,9%.

Prognozowane kursy walut różniły się znacznie od zrealizowanych. Przyjęte założenia oraz kształtowanie się kursów walutowych na rynkach zagranicznych przedstawia tabela.

	Wykonanie 2010 r.	Plan 2011 r.		Wykonanie 2011 r.	
	średnioroczne	średnioroczne	na koniec roku	średnioroczne	na koniec roku
	1	2	3	4	5
EUR/PLN	3,99	3,75	3,70	4,12	4,42
USD/PLN	3,12	2,88	2,84	2,96	3,42

W ustawie budżetowej na 2011 r. zakładano, że w trakcie roku złoty powinien się stopniowo umacniać. Tymczasem, w wyniku zmian nastrojów i perspektyw na rynkach globalnych,

w ciągu roku kurs złotego uległ osłabieniu, co wpływało na wzrost kosztów obsługi długu zagranicznego (o 564 mln zł). Przyjęta do planowania kosztów obsługi zadłużenia zagranicznego 10-procentowa rezerwa kursowa pozwoliła uniknąć przekroczenia określonego w ustawie budżetowej limitu wydatków.

Wzrost rentowności papierów skarbowych, szczególnie obligacji średnio i długoterminowych, jaki nastąpił w 2011 r., wpłynął na wzrost kosztów obsługi długu w długim okresie. Szacowany wzrost tych kosztów wynosi 0,7 mld zł. W tabeli poniżej przedstawiono kształtowanie się rentowności SPW oraz krótkoterminowych stóp rynku pieniężnego.

	Wibor 6M	SPW			
		1Y	2Y	5Y	10Y
Prognoza	4,70%	4,60%	4,80%	5,20%	5,40%
faktyczne rynek pierwotny	4,70%	4,50%	4,90%	5,40%	5,90%
faktyczne rynek wtórny	4,70%	4,50%	4,80%	5,50%	6,00%

Na poziom wydatków oddziaływała również wysokość inflacji. W ustawie budżetowej na 2011 r. założono, że ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrosną w 2011 r. średniorocznie o 2,3%. Według danych GUS wzrost inflacji był wyższy i wyniósł 4,3%. Ukształtowanie się w 2011 r. średniorocznego wskaźnika CPI na poziomie wyższym od założonego w ustawie budżetowej spowodowało wzrost kosztów obsługi długu obligacji indeksowanych do inflacji o 13 mln zł⁵.

Od maja 2011 r. nowym tytułem wydatków w części 79 były wypłaty odsetek od środków przekazanych Ministrowi Finansów w depozyt lub zarządzanie⁶ w ramach konsolidacji finansów publicznych, wprowadzonej na podstawie ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw⁷. W 2011 r. wydatki z tego tytułu wyniosły 427.215,1 tys. zł. Celem konsolidacji jest poprawa efektywności zarządzania wolnymi środkami lokowanymi wcześniej przez podmioty sektora finansów publicznych w sektorze bankowym. W wyniku wprowadzenia powyższych rozwiązań,

⁵ Wartość nominalna obligacji hurtowych typu IZ podlega indeksacji w oparciu o współczynnik indeksacji, obliczony przez Ministra Finansów na podstawie narastającego miesięcznego wskaźnika referencyjnego. Do obliczania tego wskaźnika stosuje się wskaźnik CPI ogłaszany przez Prezesa GUS. Odsetki naliczane są od zindeksowanej wartości nominalnej obligacji, będącej iloczynem wartości nominalnej obligacji oraz współczynnika indeksacji na dzień wypłaty odsetek.

⁶ Depozyt oraz zarządzanie wolnymi środkami są instrumentami identycznymi pod względem ekonomicznym i finansowym, różniącymi się od siebie stroną formalnoprawną, zależną od formy organizacyjno-prawnej, w jakiej funkcjonuje jednostka sektora finansów publicznych: w zarządzanie przekazywane są środki państwowych funduszy celowych bez osobowości prawnej, a w depozyt środki agencji wykonawczych, NFZ i innych państwowych lub samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

⁷ Dz.U. Nr 257, poz. 1726 ze zm.

Minister Finansów przyjmował od dnia 1 maja 2011 r. w depozyt lub zarządzanie wolne środki niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Czynności związane z przyjmowaniem wolnych środków oraz ich zwrotem wykonuje Bank Gospodarstwa Krajowego, za co w 2011 r. otrzymał wynagrodzenie w kwocie 3.530,4 tys. zł. Konsolidacja wolnych środków pozwoliła na zmniejszenie potrzeb pożyczkowych netto o 24.500 mln zł i spowodowała oszczędności w wydatkach na obsługę długu publicznego, wynikające z zastąpienia sprzedaży SPW tańszymi w obsłudze środkami z konsolidacji. Szacowane korzyści z tytułu konsolidacji środków były wyższe od poniesionych kosztów o około 43 mln zł.

Wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa w obu częściach były niższe od planu o 2.478.303,8 tys. zł. Największe różnice powstały w obsłudze długu krajowego i wynikały głównie z mniejszych emisji SPW w 2011 r., w wyniku czego nastąpiło zmniejszenie wydatków na obsługę obligacji hurtowych o 1.399.071,3 tys. zł oraz bonów skarbowych o 531.276,1 tys. zł. Powstałe w ten sposób oszczędności pozwoliły na przeprowadzenie w IV kwartale nieplanowanej transakcji SWAP na kwotę 1.563.680 tys. zł, powodującej wzrost wydatków w 2011 r. i zmniejszenie o podobną kwotę wydatków w 2012 r. Większe od planowanych o 235.615,1 tys. zł były wydatki z tytułu odsetek od środków przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt, w związku z konsolidacją sektora finansów publicznych.

Dochody zrealizowane w obu częściach 78 i 79 wyniosły 1.593.440 tys. zł i stanowiły 0,6% dochodów budżetu państwa. Wielkość dochodów w 2011 r. zależała w szczególności od skali sprzedaży skarbowych papierów wartościowych oraz terminów i warunków, na jakich była ona dokonywana.

Dochody w części 78 i 79 realizowane są głównie w wyniku wykupu przez inwestorów narosłych odsetek. Wykup odsetek następuje, jeżeli sprzedaż obligacji jest dokonywana w dniach następujących po dniu emisji.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w częściach 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego i 79 – Obsługa długu krajowego.

Minister Finansów obsługiwał zadłużenie krajowe i zagraniczne zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w odpowiednich wysokościach i terminach.

Łączne wydatki na obsługę długu krajowego i zagranicznego, które wyniosły 35.956, 2 mln zł, stanowiły 11,9% wydatków budżetu państwa.

Wydatki zrealizowano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zmienianym czterokrotnie przez Ministra Finansów na podstawie art. 165 ust. 2 oraz 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W wyniku kontroli 66,4% wydatków na kwotę 23.871,7 mln zł stwierdzono, że były one ponoszone w terminach i wysokościach wynikających z listów emisyjnych skarbowych papierów wartościowych, umów z wierzycielami oraz umów z bankami, a także umów poręczeń i gwarancji.

Kwoty wydatków na obsługę długu ujęte w ustawie budżetowej okazały się wyższe od potrzeb o 2.478,3 mln zł. W związku z tym, Minister Finansów zgodnie z dyspozycją art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonał blokady wydatków w kwocie 2.451 mln zł.

Zaplanowane w części 78 i 79 dochody w wysokości 2.651.694 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie niższej o 1.058.254 tys. zł. Badanie 54,2% dochodów na kwotę 863,4 mln zł wykazało, że zostały one rzetelnie zaplanowane, zrealizowane i zaewidencjonowane. Ich przekazanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa nastąpiło zgodnie z zasadami i w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁸.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2011 r. w częściach 78 i 79, sporządzone przez Ministra Finansów. Kontrola ujęcia w księgach rachunkowych oraz przeniesienia do sprawozdań budżetowych dochodów i wydatków, wykazała, że roczne sprawozdania budżetowe:

⁸ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2011 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, zgodnie z ewidencją księgową oraz zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości dotyczących realizacji budżetu państwa w części 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego i 79 – Obsługa długu krajowego, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych, podobnie jak po kontroli wykonania budżetu państwa w tych częściach za 2010 r.

⁹ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Część 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego

Dochody budżetowe

Wykonane w 2011 r. dochody budżetu państwa w części 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego wyniosły 349.966,5 tys. zł i były około czterokrotnie wyższe od planowanych na 2011 r. i od wykonanych w 2010 r. Dane o dochodach w części 78 zostały przedstawione w załączniku nr 2 do Informacji.

Dochody były wyższe od planowanych o 262.804,5 tys. zł i powstały głównie z tytułu odsetek i premii zrealizowanych przy sprzedaży skarbowych papierów wartościowych na rynkach zagranicznych. Ponowne otwarcie dwóch emisji obligacji zagranicznych, o wartości nominalnej 1.000 mln EUR i 1.000 mln USD spowodowało powstanie dochodów z tytułu wykupu przez inwestorów narosłych odsetek od tych obligacji. Natomiast sprzedaż dwóch emisji obligacji o wartości nominalnej 350 mln CHF i 1.000 mln USD, która nastąpiła po cenie przewyższającej wartość nominalną, spowodowała realizację premii. Nieplanowane dochody z wymienionych tytułów wyniosły 159.155,6 tys. zł.

Ponadto, zostały pozyskane dochody w kwocie 73.941,2 tys. zł z tytułu zwrotu przez Międzynarodowy Fundusz Walutowy części opłaty za gotowość od Elastycznej Linii Kredytowej przyznanej w wysokości około 20,5 mld USD. Przyznana Polsce w lipcu 2010 r. linia kredytowa została na jej wniosek zamknięta, w związku z otwarciem nowej linii o zwiększonym horyzoncie czasowym i wyższej kwocie.

W 2011 r. zostały zrealizowane nieujęte w planie odsetki od lokat na rachunkach specjalnych w BGK, które wyniosły 41.749,6 tys. zł. Było to wynikiem utrzymywania na rachunkach specjalnych wysokich stanów lokat terminowych. W okresie od 4 maja do końca roku na rachunku w EUR i od 7 lipca do końca roku na rachunku w USD średni stan lokat wyniósł odpowiednio 1.343.773,1 tys. EUR i 1.852.472,5 tys. USD.

Minister Finansów w szerszym zakresie, niż w latach poprzednich, wykorzystywał rachunek specjalny w BGK do gromadzenia środków walutowych, ze względu na korzystniejsze stawki oprocentowania oferowane przez ten Bank, w porównaniu z oprocentowaniem rachunków walutowych w NBP. Na rachunki w BGK wpłynęły łącznie 2.060,0 mln EUR i 3.990,0 mln USD, pochodzące z emisji długu oraz 7.883,3 mln EUR środków z funduszy unijnych. Znaczna część tych środków została ulokowana, a odsetki stanowiły dochody w część 78. Zwiększony przepływ środków walutowych na rachunku BGK był wynikiem porozumienia zawartego w kwietniu 2011 r. pomiędzy Ministrem Finansów i NBP, dotyczącego rynkowej

sprzedaży środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz związanych z zarządzaniem długiem.

Innym źródłem dochodów w części 78, w wysokości 74.679,8 tys. zł, były odsetki i opłaty od udzielonych przez Polskę rządowi innych państw kredytów i pożyczek, odsetki otrzymane od BGK z tytułu udostępnionego kredytu z Banku Rozwoju Rady Europy na finansowanie Programu Wspierania Budownictwa Czynszowego oraz dochody z tytułu gwarancji zagranicznych udzielonych przez Skarb Państwa, przede wszystkim od Pomorskiego Hurtowego Centrum Rolno-Spożywczego.

W 2011 r. nie wystąpiły, realizowane w latach poprzednich, dochody z tytułu odsetek od środków przekazanych agentom na obsługę obligacji. Realizując wniosek NIK¹⁰, Minister Finansów wynegocjował z agentami emisji obligacji zagranicznych skrócenie terminów przekazywania środków na obsługę obligacji. Wprowadzono zasadę, że rachunki agentów na obsługę obligacji zagranicznych będą zasilane środkami budżetowymi w dniu wymagalności odsetek bądź na dzień przed tym terminem.

Badaniem objęto dochody w kwocie 103,7 mln zł, tj. 29,6% dochodów zrealizowanych w części 78 budżetu państwa. Dochody te zostały rzetelnie pobrane i prawidłowo zaewidencjonowane oraz przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹.

Wydatki budżetowe

Planując wydatki części 78 Minister Finansów, w celu zabezpieczenia się przed wzrostem wydatków wynikającym ze zmian kursów, powiększył kursy przyjęte do ustawy budżetowej o 10%-ową rezerwę kursową¹². Było to w ocenie NIK działanie celowe, bowiem w wyniku osłabienia złotego wzrost kosztów obsługi długu zagranicznego wyniósł 564 mln zł w stosunku do kosztów, jakie zostałyby poniesione w przypadku ukształtowania się kursów walutowych na poziomie przyjętym do ustawy budżetowej.

¹⁰ Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 78 - Obsługa zadłużenia zagranicznego, NIK skierowała do Ministra Finansów wnioski o uregulowanie kwestii oprocentowania środków budżetowych, przekazanych agentom emisji obligacji zagranicznych przed dniem wymagalności.

¹¹ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

¹² Kurs średnioroczny EUR/PLN przyjęty do ustawy budżetowej wynosił 3,75, a do przeliczenia wydatków w cz. 78 został przyjęty 4,125. Planowana kwota wydatków 2.136,5 mln EUR w przeliczeniu na złote po kursie ustawowym wyniosłaby 8.011,9 mln PLN, a z rezerwą kursową 8.813,1 mln PLN. Do planu przyjęto kwotę 8.812,8 mln PLN.

Zaplanowane wydatki w części 78 w kwocie 8.812,8 mln zł zostały w ciągu roku decyzjami Ministra Finansów zwiększone o 121 mln zł, tj. o 1,4%. Zwiększenie limitu wydatków na obsługę zadłużenia zagranicznego było spowodowane poniesieniem, nieplanowanej w ustawie budżetowej, opłaty za gotowość w wysokości 314.681,2 tys. zł od przyznanej przez Międzynarodowy Fundusz Walutowy na nowych warunkach Elastycznej Linii Kredytowej w wysokości ok. 30 mld USD.

Wydatki w części 78 wyniosły 8.849 mln zł, tj. 99,1% planu po zmianach. Niższe o 84,8 mln zł wykonanie wynikało głównie z odmiennego niż planowano kursu USD, niższego oprocentowania kredytów zaciągniętych w USD oraz późniejszego zaciągnięcia i niższego wykorzystania 1 mld EUR kredytów z międzynarodowych instytucji finansowych. Niewykorzystana kwota wydatków w wysokości 60,1 mln zł została w grudniu 2011 r. zablokowana, zgodnie z art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dane o wydatkach budżetowych w części 78 przedstawiono w załączniku nr 3 do „Informacji”.

Środki budżetowe zostały przeznaczone przede wszystkim na płatności związane z obsługą zagranicznych zobowiązań Skarbu Państwa oraz na opłaty i prowizje ponoszone w związku z emisją i obsługą długu zagranicznego, tj.:

- odsetki i dyskonto od obligacji rynkowych wyemitowanych na rynki zagraniczne oraz obligacji Brady’ego, w kwocie 7.045,6 mln zł, co stanowiło 79,6% wydatków poniesionych w tej części budżetu,
- odsetki od kredytów i pożyczek zagranicznych pochodzących przede wszystkim z Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju, Europejskiego Banku Inwestycyjnego i Banku Rozwoju Rady Europy, w wysokości 1.345,4 mln zł, tj. 19,1% ogółu wydatków,
- koszty emisji skarbowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje w kwocie 372,5 mln zł,
- wydatki związane z finansowaniem wieloletniego programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe F-16 w kwocie 78,9 mln zł.

W porównaniu do 2010 r. nastąpił wzrost kosztów obsługi długu o 1.463,5 mln zł. Wynikał on z przyrostu obsługiwanego zadłużenia i zmiany kursów walut. Spowodowane to było także wniesieniem opłaty w wysokości ok. 81 mln EUR z tytułu dostępu do Elastycznej Linii Kredytowej. W styczniu 2011 r. MFW zaakceptował wniosek Polski o przyznanie linii kredytowej o zwiększonym do ok. 30 mld USD limicie¹³ i wydłużonym do 2 lat horyzoncie czasowym. Zwiększenie limitu kredytowego było w ocenie Najwyższej Izby Kontroli decyzją

¹³ Poprzedni kredyt wynosił 13,69 SDR, tj. 20,4 mld USD i był przyznany na rok. W związku z rezygnacją z poprzedniej linii MFW zwrócił część opłaty za gotowość za okres niewykorzystany.

zasadną, zważywszy na utrzymującą się w gospodarce światowej niepewność, zagrożenie stabilności finansów publicznych niektórych krajów Unii Europejskiej i ryzyko rozprzestrzenienia się kryzysu także na Polskę. Obawy związane z pogorszeniem się sytuacji fiskalnej niektórych krajów strefy euro zmaterializowały się w trakcie 2011 r., potwierdzając słuszność decyzji związanej ze zwiększeniem limitu FCL. Posiadanie tej linii wpłynęło także na zwiększenie wiarygodności Polski na międzynarodowych rynkach finansowych i w rezultacie na zapewnienie bezpieczeństwa finansowego, pomagając Polsce utrzymać dostęp do finansowania rynkowego i sprzyjając obniżaniu premii za ryzyko na rynkach finansowych¹⁴.

NIK ocenia pozytywnie przeprowadzenie po raz pierwszy przedterminowego odkupu części obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych o wartości nominalnej 6 mln EUR i 37,1 mln USD, zapadających w 2012 r. Odkup obligacji umożliwił obniżenie długu o 154 mln zł oraz uzyskanie oszczędności w kosztach obsługi długu zagranicznego około 3,4 tys. EUR i około 51,0 tys. USD, tj. 188,4 tys. zł.

NIK zwraca uwagę, że w 2011 r. po raz czwarty z rzędu ujemnym wynikiem zamknęły się rozliczenia z tytułu transakcji na instrumentach pochodnych, zawartych w celu zmiany struktury walutowej płatności wynikających z finansowania programu F-16. W 2005 r. Minister Finansów zdecydował o zamianie na rynku finansowym płatności nominowanych w dolarach amerykańskich na płatności w euro. W 2011 r. stopy procentowe na rynku dolara utrzymywały się jednak na niższym poziomie niż na rynku euro i Minister Finansów poniósł wyższe koszty, niż uzyskane wpływy na zmniejszenie wydatków. Od 2005 r. transakcje te zamknęły się łącznie ujemnym saldem w wysokości 107,4 mln zł, z czego tylko w 2011 r. pogorszenie salda wyniosło 54,9 mln zł. Rozliczenie tych transakcji nastąpi w 2015 r. Nawet przy założeniu sukcesywnego zmniejszania się różnic pomiędzy stopami euro i dolara, saldo transakcji pozostanie ujemne. Transakcje na instrumentach pochodnych obciążone są ryzykiem kursowym i stopy procentowej. Zmaterializowanie się tych ryzyk w przypadku transakcji SWAP, zawartych w ramach finansowania programu F-16 wskazuje, w ocenie NIK, na konieczność zachowania szczególnej ostrożności przy szacowaniu opłacalności tego typu transakcji.

¹⁴ Rentowność skarbowych papierów wartościowych zależy silnie od postrzegania przez inwestorów ryzyka związanego z inwestycjami w Polsce.

Kontrola płatności dotyczących obsługi zadłużenia zagranicznego na kwotę 7.127,5 mln zł, stanowiących 80,5% wydatków części 78 wykazała, że były one dokonywane terminowo i w wysokościach wynikających z umów kredytowych, listów emisyjnych obligacji wyemitowanych zagranicą.

Część 79 – Obsługa długu krajowego

Dochody budżetowe

Wykonane w 2011 r. dochody budżetowe w części 79 - Obsługa długu krajowego wyniosły 1.243.473,5 tys. zł i były niższe o 51,5% od planowanych. Dane o dochodach budżetowych części 79 zostały przedstawione w załączniku nr 4 do Informacji.

Głównym powodem niepełnego wykonania planu dochodów była mniejsza sprzedaż obligacji rynkowych, przynoszących dochód w postaci narosłych odsetek, wykupywanych przez inwestorów. Zmniejszenie sprzedaży skarbowych papierów wartościowych było wynikiem niższych w stosunku do planowanych w ustawie budżetowej potrzeb pożyczkowych budżetu państwa, a także uzyskaniem przez Ministra Finansów dodatkowych środków na finansowanie potrzeb pożyczkowych poprzez wprowadzenie od maja 2011 r. dla niektórych jednostek sektora finansów publicznych obowiązku lokowania wolnych środków u Ministra Finansów¹⁵.

Planowane potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa, określone na kwotę 56.332 mln zł, zostały zrealizowane w wysokości 26.910 mln zł, tj. w kwocie niższej o prawie 30 mld zł. Na ograniczenie potrzeb pożyczkowych największy wpływ miała niższa o 18.252 mln zł od planowanej wysokość deficytu budżetu państwa oraz deficytu budżetu środków europejskich, która wyniosła 37.354 mln zł. Taki sam efekt miało także wyższe o 4.700 mln zł niż planowane saldo środków z konsolidacji.

Niższe niż planowano były potrzeby pożyczkowe wynikające z wielkości kwot przekazywanych do ZUS na reformę systemu emerytalnego. W wyniku obniżenia od 1 maja 2011 r. wysokości składki przekazywanej przez ZUS do OFE z 7,3% do 2,3% do ZUS przekazano 15.430,8 mln zł, tj. o 8.437 mln zł mniej niż planowano.

Zdarzenia te wpłynęły na ukształtowanie się potrzeb pożyczkowych. Inna od zakładanej była wielkość i struktura sprzedaży skarbowych papierów wartościowych, w tym w szczególności obligacji hurtowych kuponowych, przy sprzedaży których realizowany jest dochód budżetu

¹⁵ Obowiązek lokowania przez jednostki sektora finansów wolnych środków w formie depozytu u Ministra Finansów został wprowadzony postanowieniami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 257, poz. 1726 ze zm.).

państwa. Dochód ten stanowią narosłe odsetki od wykupu sprzedawanych obligacji¹⁶, których wysokość wynika z wielkości ustalonego kuponu oraz długości okresu, jaki upłynął od początku bieżącego okresu odsetkowego (przy ustalonym kuponie kwota ta rośnie w miarę upływu okresu odsetkowego).

Plan dochodów ze sprzedaży obligacji hurtowych został opracowany na podstawie założeń, co do wielkości sprzedaży oraz oprocentowania w okresie sprzedaży poszczególnych rodzajów obligacji kuponowych. Założono, że w 2011 r. sprzedaż tych papierów wyniesie 100,4 mld zł, co pozwalało na zaplanowanie dochodów w kwocie 2.507,1 mln zł. Sprzedaż ww. obligacji wyniosła 70,2 mld zł, zaś dochody zrealizowane przy tej sprzedaży wyniosły 1.190,6 mln zł. Na zmniejszenie wykonanych dochodów wpływ miał także inny niż założono rozkład czasowy zrealizowanej sprzedaży obligacji kuponowych.

Pozostałe czynniki wpływające na obniżenie dochodów miały charakter rynkowy. W 2011 r. wyższym niż zakładano popytem cieszyły się instrumenty średnioterminowe o oprocentowaniu zmiennym. Sprzedaż tych instrumentów była wyższa od planowanej o 4,5 mld zł, co przełożyło się na wyższe o 181,3 mln zł dochody uzyskane przez Skarb Państwa.

Niższe od planu o 8,4 mln zł było wykonanie dochodów z tytułu obsługi krajowych pożyczek i kredytów pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych. Dochody te były głównie wynikiem spłaty odsetek od pożyczek udzielonych przez Skarb Państwa dla publicznych zakładów opieki zdrowotnej (pzoż)¹⁷, KUKA S.A.¹⁸ oraz pożyczek dla jst udzielonych na wyprzedzające finansowanie¹⁹ niektórych działań PROW na lata 2007-13. Niższe dochody były głównie wynikiem umorzonych przez Ministra Finansów pożyczek dla pzoż, po spełnieniu przez pzoż określonych wymogów ustawowych, w tym spłaty 30% kapitału pożyczki.

Wyższe o 4 mln zł dochody uzyskano z tytułu nieplanowanej spłaty poręczeń i gwarancji, będącej wynikiem działań windykacyjnych, prowadzonych przez Ministerstwo Finansów dla odzyskania swoich wierzytelności.

¹⁶ Wykup odsetek następuje, jeżeli sprzedaż obligacji jest dokonywana w dniach następujących po dniu emisji. Służy on dostosowaniu wysokości odsetek przekazywanych inwestorom do faktycznego okresu utrzymywania przez nich obligacji. Po upływie pierwszego okresu odsetkowego otrzymują oni bowiem odsetki naliczone od pierwszego dnia emisji i bez tego mechanizmu wyrównującego byłyby one wyższe niż wynikające z listów emisyjnych obligacji.

¹⁷ Pożyczki Skarbu Państwa wynikające z art. 41a ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 78, poz. 684 z późn. zm.).

¹⁸ Na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeniach eksportowych (Dz.U. z 2001 r., Nr 59, poz. 609 ze zm.).

¹⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich (Dz.U. Nr 216, poz. 1420).

Minister Finansów zrealizował jeden z wniosków NIK po przeprowadzonej w 2009 r. kontroli zarządzania długiem Skarbu Państwa i płynnością budżetu państwa, dotyczący wprowadzenia oprocentowania środków pozostających w Banku PKO BP S.A. na rachunku bankowym emitenta w związku z pełnieniem przez ten bank funkcji agenta emisji obligacji detalicznych. Minister Finansów zawarł także porozumienie z CDM Pekao S.A. w sprawie zmiany oprocentowania środków pozostających na rachunku depozytowym²⁰. W wyniku wprowadzenia powyższych zmian w 2011 r. zrealizowano dochody z tytułu środków zdeponowanych u agentów emisji obligacji detalicznych w wysokości 578,1 tys. zł, tj. prawie 28-krotnie wyższe od planu.

Sprawdzeniem objęto pozycje przypisanych należności z tytułu odsetek i premii od obligacji hurtowych wykupionych przez inwestorów w łącznej wysokości 725.925,4 tys. zł oraz zrealizowane w 2011 r. dochody z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 33.789,4 tys. zł. Zbadane dochody stanowiły 61,1% łącznej kwoty zrealizowanych w 2011 r. dochodów w części 79.

Powyższe dochody zostały pozyskane terminowo i w należnych wysokościach. Zaliczono je do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zgromadzone środki zostały terminowo przekazywane na centralny bieżący rachunek budżetu państwa. Należności z tytułu odsetek i premii od obligacji hurtowych ewidencjonowano każdorazowo w ostatnim dniu danego miesiąca, tj. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi dla części 79 budżetu państwa.

Wydatki budżetowe

Wydatki na obsługę długu krajowego zostały wykonane w kwocie 27.107,1 mln zł i były niższe o 2.393,6 mln zł (o 8,1%) od planu po zmianach. W kwocie zrealizowanych wydatków 1.563,7 mln zł stanowiły, poniesione w IV kwartale 2011 r., wydatki na nieplanowane w budżecie operacje SWAP. Spowodowały one poniesienie dodatkowych wydatków w 2011 r. i zmniejszenie wydatków 2012 r. Zawarcie powyższych transakcji było celowe i korzystne dla Skarbu Państwa, gdyż oprócz możliwości rozłożenia w czasie wydatków na obsługę długu publicznego cechowała je wyższa rentowność niż w przypadku ulokowania środków w BGK. Średnia rentowność tych operacji obliczona przy użyciu wskaźnika XIRR²¹ wyniosła 4,7% i była wyższa o 0,95 punktu procentowego od średniej rentowności w 2011 r. lokat w BGK.

²⁰ Na rachunku depozytowym w CDM Pekao S.A. znajdują się środki z tytułu obligacji nieodebranych przez właścicieli.

²¹ Wskaźnik XIRR określa wartość wewnętrzną stopy zwrotu dla serii rozłożonych w czasie przepływów pieniężnych.

Niższe wydatki wynikały przede wszystkim z mniejszych niż planowano emisji skarbowych papierów wartościowych, co było konsekwencją zmniejszenia potrzeb pożyczkowych budżetu państwa. W szczególności niższa o 41.536,7 mln zł, od przyjętej do planu wydatków, była wartość sprzedaży dwóch serii obligacji pięcioletnich²², na obsługę których nie wydatkowano 2.325,1 mln zł.

W 2011 r. Minister Finansów wykonując postanowienia zmienionych przepisów ustawy o finansach publicznych przyjmował w depozyt lub zarządzanie wolne środki niektórych jednostek sektora finansów publicznych. W związku z tym, powstała nowa kategoria wydatków z tytułu wypłacanych odsetek od depozytów, które w 2011 r. wyniosły 427.215,1 tys. zł, w tym od środków przyjętych w depozyt terminowy 372.302,9 tys. zł, a od środków zdeponowanych jako overnight 54.912,2 tys. zł. Konsolidacja środków jednostek sektora finansów publicznych na rachunku MF, poprzez przeniesienie ich z sektora bankowego do budżetu państwa, pozwoliła na obniżenie poziomu długu publicznego oraz kosztów jego obsługi. Sprzedaż SPW, głównie bonów skarbowych, zastąpiono tańszymi środkami z konsolidacji. Obniżenie podaży SPW wpłynęło ponadto na spadek rentowności skarbowych papierów wartościowych. Konsolidacja spowodowała także oszczędności w wydatkach na obsługę długu publicznego w kwocie 43 mln zł, a dodatkowo, poprzez wpływ środków na rachunek konsolidacyjny overnight w BGK, pozwoliła na osiągnięcie dochodów w wysokości 9 mln zł. Oprocentowanie środków pozostających na rachunku w BGK jest dla budżetu państwa korzystne, gdyż jest wyższe o 50 pb. niż oprocentowanie na rzecz jednostek składających overnight. Bank Gospodarstwa Krajowego, na podstawie umowy zawartej z Ministrem Finansów w dniu 18 kwietnia 2011 r., wykonywał czynności związane z przyjmowaniem od Ministra Finansów wolnych środków w depozyt lub zarządzanie oraz dokonywał ich zwrotu łącznie z naliczeniem i wypłaceniem odsetek. Badanie 52,9% wydatków z tytułu odsetek od lokat terminowych, poniesionych w 2011 r. o wartości 197.069,6 tys. zł, wykazało, że Ministerstwo Finansów przekazywało środki na zapłatę odsetek na rachunek pomocniczy konsolidacyjny – odsetki, prowadzony w BGK w wysokościach i w terminach określonych w zestawieniach przesyłanych przez bank, zgodnie z § 10 ust.1 pkt. 1 lit b umowy z 18 kwietnia 2011 r. Departament Długu Publicznego na

²² Sprzedaż obligacji PS1016 zaplanowana od września 2010 r. w kwocie 24.992,1mln zł rozpoczęta dopiero w październiku 2011 r. wyniosła 6.832,6 mln zł, ale nie spowodowała wydatków 2011 r. Koszty obsługi przypadające na 2011 r. zaplanowane na 1.374,6 mln zł, nie zostały w 2011 r. zrealizowane. Sprzedaż obligacji PS0416 zaplanowana w kwocie 24.661,2 mln zł wyniosła 20.326,8 mln zł, ale koszty poniesiono od sprzedaży tej serii obligacji o wartości 8.116,5 mln zł. Koszty obsługi przypadające na 2011 r. zaplanowane na 1.356,4 mln zł wyniosły 405,8 mln zł, były mniejsze o 950,5 mln zł.

podstawie danych zawartych w miesięcznych informacjach przekazywanych przez BGK weryfikował kwoty naliczanych i wypłacanych odsetek.

Kontrola płatności na kwotę 16.744.192,7 tys. zł, stanowiących 61,8% wydatków części 79 ogółem, na które złożyły się wypłaty dyskonta i odsetek od skarbowych papierów wartościowych wykazała, że wydatki te były realizowane w terminach płatności i w wysokościach wynikających z listów emisyjnych, określających warunki emisji krajowych obligacji skarbowych oraz na podstawie raportów o wynikach sprzedaży, zamiany i wykupu, a także innych dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków budżetowych na obsługę długu krajowego.

Dochody i wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa

Z tytułu udzielonych przez Ministra Finansów poręczeń i gwarancji, planowane w częściach 78 i 79 dochody w kwocie 31 mln zł zostały zrealizowane w wysokości 37,9 mln zł. Na łączną kwotę dochodów złożyły się wpływy uzyskane od dłużników na podstawie umów i ugody sądowej oraz dodatkowe nieplanowane dochody pochodzące z egzekucji komorniczych, czynności windykacyjnych, podziału funduszy masy upadłości oraz sprzedaży nieruchomości.

Na wydatki wynikające z udzielonych poręczeń i gwarancji krajowych i zagranicznych Minister Finansów zaplanował 829,5 mln zł. W 2011 r. plan wydatków z tego tytułu został zmniejszony do 803 mln zł, a wykonano wydatki w wysokości 6,6 mln zł. Niewykorzystany w 2011 r. plan wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 796,4 mln został przez Ministra Finansów zablokowany. Przyczyną zmniejszenia było niewydatkowanie środków na sfinansowanie zobowiązań PKP S.A., których łączna kwota przypadająca do spłaty w 2011 r. wynosiła około 1,8 mld zł. Zobowiązania te zostały przez Spółkę sfinansowane z emisji obligacji na rynkach zagranicznych w kwocie 180,0 mln EUR oraz z Funduszu Kolejowego w kwocie 0,5 mld zł, tj. środkami z tytułu wykupu przez Skarb Państwa części posiadanych akcji w PKP Polskich Liniach Kolejowych S.A.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów w dniu 27 marca 2012 r. Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym z 6 kwietnia 2012 r., wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, nie sformułowano uwag ani wniosków pokontrolnych. Minister Finansów nie wniósł zastrzeżeń do ocen zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Załącznik nr 1

Dochody budżetu państwa w części 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		wykonanie	ustawa	wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 78 (ogółem), w tym:	88 758,4	87 162	349 966,5	394,3	401,5
	Dział 757 – Obsługa długu publicznego	88 758,4	87 162	349 966,5	394,3	401,5
	Rozdział 75701					
1.	Obsługa zadłużenia zagranicznego, należności i innych operacji zagranicznych	84 692,6	85 962	345 833,0	408,3	402,3
1.1.	§ 8060 Odsetki i opłaty od udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych oraz od rachunków specjalnych	52 512,0	66 425	93 198,9	177,5	140,3
1.2.	§ 8070 Wpłaty odsetek od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych oraz należności ubocznych z tytułu zaliczek udzielonych w latach ubiegłych	23 018,0	19 537	19 537,3	84,9	100,0
1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów - zwrot części opłaty za gotowość od ELK ²³	465,0	nieplan.	73 941,2	15 901,3	x
	§ 8090 Dochody z tytułu skarbowych papierów wartościowych wyemitowanych za granicą	8 697,6	nieplan.	159 155,6	1 829,9	x
2.	Rozdział 75704 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa	4 065,9	1 200	4 133,4	101,7	344,4
2.1.	§ 8020 Wpływy z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym należności uboczne	4 065,9	1 200	4 133,4	101,7	344,4

²³ ELK elastyczna linia kredytowa Międzynarodowego Funduszu Walutowego (FCL - Flexible Credit Line).

Załącznik nr 2

Wydatki budżetu państwa w części 78-Obsługa zadłużenia zagranicznego

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
				tys. zł				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 78 (ogółem), z tego:	7 385 581	8 812 800	8 933 800	8 849 047,1	119,8	100,4	99,1
1	Dział 757 – Obsługa długu publicznego	7 385 581	8 812 800	8 933 800	8 849 047,1	119,8	100,4	99,1
1.1.	Rozdział 75701 – Obsługa zadłużenia zagranicznego, należności i innych operacji zagranicznych	7 379 238	8 779 284	8 926 784	8 842 421,2	119,8	100,7	99,1
1.1.1.	§ 8060 Odsetki i dyskonto od spw, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu zagranicznego:	7 089 389	8 568 450	8 466 450	8 391 034,5	118,4	97,9	99,1
	KREDYTY:	1 059 422	1 446 997	1 349 879	1 345 393,7	127,0	93,0	99,7
	– Klub Paryski	11 316	9 791	10 283	10 282,8	90,9	105,0	100,0
	– Bank Światowy	191 231	350 209	308 209	306 227,1	160,1	87,4	99,4
	– Europejski Bank Inwestycyjny	809 515	1 040 674	987 674	985 624,7	121,8	94,7	99,8
	– Bank Rozwoju Rady Europy	41 474	41 127	38 627	38 182,4	92,1	92,8	98,8
	– OECF (kredyt japoński)	5 887	5 196	5 086	5 076,8	86,2	97,7	99,8
	OBLIGACJE:	6 029 968	7 121 453	7 116 571	7 045 640,7	116,8	98,9	99,0
	– obligacje Brady’ego (KL)	36 671	40 452	37 602	37 597,0	102,5	92,9	100,0
	– obligacje skarbowe RP wyemitowane za granicą	5 993 297	7 081 001	7 078 969	7 008 043,7	116,9	99,0	99,0
1.1.2.	§ 8140 Wydatki związane z finansowaniem programu F-16	49 977	123 414	85 914	78 880,9	157,8	63,9	91,8
1.1.3.	§ 8080 Koszty emisji spw oraz inne opłaty i prowizje	239 872	87 420	374 420	372 505,8	155,3	426,1	99,5
1.2.	Rozdział 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa	6 343	33 516	7 016	6 625,9	104,5	19,8	94,4
1.2.1.	§ 8020 Wyплаты z tytułu gwarancji i poręczeń	6 343	33 516	7 016	6 625,9	104,5	19,8	94,4

Załącznik nr 3

Dochody w części 79 Obsługa długu krajowego

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz. 79 – Obsługa długu krajowego, w tym:	1 838 213,3	2 564 532	1 243 473,5	67,6	48,5
1.	Dział 757 – Obsługa długu publicznego	1 838 213,3	2 564 532	1 243 473,5	67,6	48,5
1.1.	Rozdział 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	1 004,1	869	1 097,4	109,3	126,3
1.1.1.	§ 8080 Dochody z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	1 004,1	869	1 097,4	109,3	126,3
1.2.	Rozdział 75703 – Obsługa skarbowych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	1 766 420,4	2 508 318	1 191 395,9	67,4	47,5
1.2.1.	§ 8080 Dochody z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	1 766 420,4	2 508 318	1 191 306,9	67,4	47,5
1.2.2.	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	89,0	-	-
1.3.	Rozdział 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	53 740,6	29 750	33 789,4	62,9	113,6
1.3.1.	§ 8020 Wpływy z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym należności uboczne	53 740,6	29 750	33 789,4	62,9	113,6
1.3.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0013	-	-	-	-
1.4.	Rozdział 75705 – Obsługa krajowych pożyczek i kredytów pozostałych jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych	17 048,3	25 595	17 190,9	100,8	67,2
1.4.1.	§ 8080 Dochody z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	16 861,7	25 595	17 128,3	101,6	66,9
1.4.2.	§ 0920 Pozostałe odsetki	186,5	-	62,5	33,5	-

Załącznik nr 4

Wydatki w części 79 Obsługa długu krajowego

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 79 (ogółem), w tym:	26 757 437,7	29 621 700	29 500 700	27 107 149,2	101,3	91,5	91,9
1.	Dział 757 – Obsługa długu publicznego	26 757 437,7	29 621 700	29 500 700	27 107 149,2	101,3	91,5	91,9
1.1.	Rozdział 75703 – Obsługa skarbowych papierów wartościowych oraz innych instrumentów na rynku krajowym	26 757 409,5	28 825 700	28 704 700	27 107 146,5	101,3	94,0	94,4
1.1.1.	§ 8070 Odsetki i dyskonto od krajowych spw oraz pożyczek i kredytów	26 723 294,6	28 780 300	28 659 300	27 074 351,2	101,3	94,1	94,5
	a) bony skarbowe, w tym:	2 658 180,0	1 788 400	1 788 400	1 257 123,9	47,3	70,3	70,3
	transakcje SWAP	301 201,5	0	0	0,0	0,0	-	-
	b) obligacje hurtowe, w tym:	23 453 013,6	26 420 050	26 058 432	25 020 978,7	106,7	94,7	96,0
	transakcje SWAP	675 221,6	-732 945	-732 945	885 780,0	131,2	-	-
	c) obligacje detaliczne	608 585,0	378 600	382 013	366 795,5	60,3	96,9	96,0
	d) odsetki od środków przyjmowanych w depozyt przez Ministra Finansów		191 600	428 218	427 215,1	-	223,0	99,8
	e) obligacje nierynkowe BGŻ	3 516,0	1 650	2 238	2 238,0	63,7	135,6	100,0
1.1.2.	§ 8080 Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje	34 115,0	45 400	45 400	32 795,4	96,1	72,2	72,2
1.2.	Rozdział 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	28,1	796 000	796 000	2,7	9,5	0,0	0,0
1.2.1.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	28,1	0	3	2,7	9,5	-	89,3,
1.2.2.	§ 8020 Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń	0,0	796 000	795 997	0,0	-	0,0	-

Załącznik nr 5**Kalkulacja oceny końcowej części 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego i części 79 Obsługa długu krajowego**

Oceny wykonania budżetu części 78 Obsługa zadłużenia zagranicznego oraz części 79 Obsługa długu krajowego dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁵.

Dochody : 1.593.440 tys. zł

Wydatki : 35.956.196,2 tys. zł

Łączna kwota G : 37.549.636,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9576$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,0424$

Nieprawidłowości w dochodach: 0

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9576 + 5 \times 0,0424 = 5$ ocena pozytywna (5)

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Minister Finansów
7. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
8. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
9. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego