

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-09-01/2013

Nr ewid. 100/2013/P13032/KBF

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa
w 2012 roku w częściach:
81 Rezerwa ogólna
83 Rezerwy celowe

Warszawa maj 2013 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 budżetu państwa
w 2012 roku w częściach:
81 Rezerwa ogólna
83 Rezerwy celowe**

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów


Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2013 r.

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

SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI.....	4
II. ZAŁĄCZNIKI	9
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	9
Załącznik 2. Rozdysponowanie rezerwy ogólnej budżetu państwa	20
Załącznik 3. Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie państwa	24
Załącznik 4. Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie środków europejskich.....	27
Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej	28
Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	29

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 81 Rezerwa ogólna i w części 83 Rezerwy celowe.

Decyzje Ministra Finansów w sprawie zwiększenia planu wydatków dysponentów części budżetu państwa z rezerwy ogólnej i rezerw celowych wydane były zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wnioski dysponentów o uruchomienie rezerw były rozpatrywane rzetelnie. Ewidencja podziału rezerw prowadzona była prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Finansów, którego kopia stanowi załącznik 1. do Informacji.

Synteza wyników kontroli

1. Rezerwa ogólna – część 81

Rezerwa ogólna utworzona została zgodnie z art. 140 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² i rozdysponowana zgodnie z art. 155 tej ustawy. Decyzje Ministra Finansów w sprawie zwiększenia wydatków dysponentów części budżetowych z rezerwy ogólnej wydawane były zgodnie z obowiązującymi przepisami i bez zbędnej zwłoki.

W budżecie państwa na rok 2012 została utworzona rezerwa ogólna w kwocie 95.000,0 tys. zł. Wysokość rezerwy stanowiła 0,03% wydatków budżetu państwa i spełniała wymóg określony w art. 140 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z rezerwy ogólnej w 2012 r. rozdysponowano 46.658,4 tys. zł, tj. 49,1% kwoty zaplanowanej. Została ona rozdysponowana przez właściwe organy oraz w limitach kwot określonych w § 1 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa³. Zgodnie z dyspozycjami wskazanymi w zarządzeniach Prezesa Rady Ministrów, Minister Finansów dokonał przeniesienia planu wydatków z rezerwy ogólnej na kwotę 44.322,8 tys. zł oraz na podstawie własnego uprawnienia, wynikającego z § 1 ust. 2 wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów na kwotę 2.335,6 tys. zł.

Minister Finansów, na podstawie własnych decyzji zwiększył plany wydatków czterech dysponentów z przeznaczeniem na:

- przeprowadzenie kampanii w ramach Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej Euro 2012 pod nazwą „Polacy 2012. Wszyscy jesteśmy gospodarzami (...)” i „Podziękowania – Wszyscy byliśmy gospodarzami” w części 25 Kultura fizyczna – 850,0 tys. zł;
- sfinansowanie kosztów poprawy bezpieczeństwa infrastruktury i taboru kolejowego w części 71 Urząd Transportu Kolejowego – 820,0 tys. zł;
- wykonanie ekspertyz związanych z katastrofą samolotu TU 154 M na terenie lotniska wojskowego w Smoleńsku w części 37 Sprawiedliwość – 500,0 tys. zł;
- modernizację budynku zajmowanego przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Węgrowie w części 85/14 Województwo mazowieckie – 165,6 tys. zł.

Na podstawie zarządzeń Prezesa Rady Ministrów, Minister Finansów dokonał zwiększenia wydatków dysponentów z przeznaczeniem między innymi na:

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

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. Nr 45, poz. 257.

- sfinansowanie wydatków Biura Ochrony Rządu na zakup samochodów specjalnych, sprzętu i wyposażenia, zabezpieczenie logistyczne działań związanych z ochroną polskich przedstawicielstw dyplomatycznych oraz zabezpieczenie logistyczne nieplanowanych w 2012 r. zdań ochronnych – 9.500,0 tys. zł;
- dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obiektach planowanych na docelowe siedziby zamiejscowych delegatur Centralnego Biura Antykorupcyjnego – 4.500,0 tys. zł;
- wykonanie zadania związanego bezpośrednio z ochroną informacji niejawnych w sieci łączności rządowej oraz wypłaty należnych odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop dla funkcjonariuszy Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego odchodzących ze służby w 2012 r. – 4.000,0 tys. zł;
- przeprowadzenie prac adaptacyjnych związanych z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kaliszu – 3.500,0 tys. zł;
- sfinansowanie dodatkowych zadań realizowanych w 2012 r. przez Agencję Wywiadu – 3.000,0 tys. zł;
- dofinansowanie rozbudowy szpitala i wyposażenie nowego pawilonu bloku operacyjnego oraz specjalistycznych pracowni diagnostycznych w Staszowie – 2.600,0 tys. zł;
- dofinansowanie budowy gimnazjum w Gowidlinie w gminie Sierakowice – 2.200,0 tys. zł;
- dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Baninie w gminie Żukowo – 2.000,0 tys. zł i Leśniewie w gminie Puck – 1.000,0 tys. zł;
- finansowanie Komitetu do Spraw Koordynacji Organizacji Finałowego Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej oraz Krajowego Sztabu Operacyjnego; Kultura fizyczna – 1.800,0 tys. zł.
- dofinansowanie inwestycji związanej ze zmianą sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny dla Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie – 1.500,0 tys. zł;
- dofinansowanie budowy Domu Pomocy Społecznej w Niemojowicach, w gminie Żarnów – 1.500,0 tys. zł;
- zakup nowoczesnego cyfrowego mammografu dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Radomiu – 1.450,0 tys. zł.
- dofinansowanie zakupu 240 kompletów ekwipunku dla ratowników Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego – 446,7 tys. zł;
- dofinansowanie wydatków na przystosowanie pomieszczeń siedziby Rządowego Centrum Bezpieczeństwa do zadań Rządowego Zespołu Zarządzania Kryzysowego związanych z Mistrzostwami Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 – 412,0 tys. zł;
- realizację w 2012 r. zadania publicznego pn. Prowadzenie telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci przez Fundację Itaka – 190,0 tys. zł.

2. Rezerwy celowe – część 83

Rezerwy celowe utworzone zostały zgodnie z art. 140 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rozdysponowanie rezerw, zmiany przeznaczenia i tworzenie nowych rezerw dokonywane było zgodnie z art. 154 i art. 177 ustawy o finansach publicznych. Wnioski dysponentów analizowane były rzetelnie pod względem ich zgodności z przeznaczeniem danej rezerwy. Przy ich rozpatrywaniu brano pod uwagę zaawansowanie realizacji planu finansowego dysponenta. Decyzje Ministra Finansów wydawane były zgodnie z obowiązującymi przepisami i bez zbędnej zwłoki.

Po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o „usprawnienie procesu wydawania decyzji o zapewnieniu finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.” Wniosek został zrealizowany. Ministerstwo Finansów w 2012 r. wydało 129 decyzji o zapewnieniu finansowania. Decyzje były wydawane w czasie miesiąca od złożenia wniosku przez dysponenta. Wyjątek stanowiło siedem decyzji, które zostały wydane w czasie dłuższym niż miesiąc tj. po upływie 37 i 40 dni, na wnioski złożone przed wejściem w życie ustawy budżetowej. Nie wystąpiły przypadki konieczności korekty decyzji o zapewnieniu finansowania zadań w dziedzinie ochrony środowiska jako wyniku przedłużającego się procesu wydawania danej decyzji.

W ustawie budżetowej na 2012 r. zaplanowano rezerwy celowe w kwocie 18.324.892,0 tys. zł i w budżecie środków europejskich w kwocie 39.890.779,0 tys. zł, tj. odpowiednio o 2,8% i o 8,7% wyższej niż w 2011 r.

Rezerwy celowe w budżecie państwa

W załączniku Nr 2 do ustawy budżetowej ujęto 75 tytułów rezerw, tj. o cztery tytuły więcej niż zaplanowano w projekcie ustawy i o osiem więcej niż w 2011 r. W trakcie wykonywania budżetu Minister Finansów utworzył, na podstawie art. 177 ust. 6 i 7 ustawy o finansach publicznych, dwa nowe tytuły rezerw na zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa (poz. 79 i 81), zwiększając nimi planowany limit wydatków o 488.000,0 tys. zł.

Utworzona na podstawie art. 42 ustawy budżetowej na rok 2012 rezerwa (poz. 80) nie zwiększyła limitu wydatków części 83. Rezerwę na podwyżkę od dnia 1 października 2012 r. uposażeń funkcjonariuszy Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej, Biura Ochrony Rządu i Służby Więziennej w kwocie 76.160,0 tys. zł utworzono z niewykorzystanych wydatków rezerwy celowej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (poz. 4). Wydatki z rezerwy w poz. 80 w kwocie 74.809,1 tys. zł zostały przeniesione do części 37 Sprawiedliwość, 42 Sprawy wewnętrzne i 57 Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz do budżetów województw.

Na podstawie art. 154 ust. 9 ustawy o finansach publicznych zmieniono w części lub w całości przeznaczenie wydatków ujętych w siedmiu rezerwach na kwotę 683.329 tys. zł. Zmiany przeznaczenia rezerw poprzedzone były analizą stanu rozdysponowania rezerw i wynikały z potrzeb dysponentów.

W 2012 r. rozdysponowano 14.188.784,3 tys. zł ujętych w rezerwach celowych budżetu państwa, tj. 77,4% planu według ustawy budżetowej i 77,1% planu po zmianach.

Główne kierunki rozdysponowania rezerw były następujące:

- współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich (...) – 4.723.629,6 tys. zł;
- przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 1.211.705,7 tys. zł;
- skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi – 853.496,4 tys. zł;
- dopłaty do paliwa rolniczego – 688.717,1 tys. zł;
- uzupełnienie dotacji celowych na realizację świadczeń rodzinnych (w tym na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne – 663.392,7 tys. zł;
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu planowanego wzrostu składki rentowej – 450.000,0 tys. zł;

- dofinansowanie narodowego Programu Stypendialnego, w tym wyprawka szkolna – 446.180,1 tys. zł;
- zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa – 412.145,9 tys. zł;
- finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej – 376.527,0 tys. zł;
- dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 343.229,8 tys. zł;
- wsparcie działań w zakresie przekształceń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej – 191.473,5 tys. zł;
- dofinansowanie zadań związanych z Euro 2012 oraz na upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej – 284.139,0 tys. zł;
- zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej – 256.845,8 tys. zł;
- zmiany systemowe oraz niektóre zmiany organizacyjne – 250.472,1 tys. zł.

Rezerwy celowe w budżecie środków europejskich

W załączniku Nr 4 do ustawy budżetowej zaplanowano rezerwy celowe na projekty realizowane w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007–2013, Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”, Szwajcarsko-Polski Program Współpracy i Wspólną Politykę Rolną (poz. 98) w kwocie 39.877.780,0 tys. zł oraz na finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich (poz. 99) w kwocie 12.999,0 tys. zł. Rozdysponowano 82,8%, tj. 33.017.873,8 tys. zł planowanych wydatków, z tego z rezerwy 98 – 33.016.079,4 tys. zł i z rezerwy 99 – 1.794,4 tys. zł.

Z rezerwy (poz. 98) rozdysponowano 24.380.388,4 tys. zł na sfinansowanie Regionalnych Programów Operacyjnych, Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, PO Innowacyjna Gospodarka, PO Infrastruktura i Środowisko, PO Ryby. Na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) i wyprzedzające finansowanie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) z rezerwy tej rozdysponowano 8.635.691,0 tys. zł.

Z rezerwy na finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich (poz. 99) rozdysponowano 1.794,4 tys. zł, tj. 13,8% na:

- wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej na kwotę 1.179,9 tys. zł,
- wynagrodzenia osobowe pracowników – 318,7 tys. zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy – 286,0 tys. zł,
- uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy – 9,8 tys. zł.

Informacje dodatkowe

Wystąpienie o wynikach kontroli z dnia 12 kwietnia 2013 r. zostało przekazane Ministrowi Finansów. W wystąpieniu tym nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

II. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Wojciech Misiąg

KBF-4100-09-01/2013

P/13/032

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/032 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. część 81 Rezerwa ogólna i część 83 Rezerwy celowe
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Maria Anna Rzepecka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85301 z dnia 28 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Finansów, 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Vincent-Rostowski Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Finansów (dowód: akta kontroli str. 849)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w części 81 Rezerwa ogólna i w części 83 Rezerwy celowe.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Rezerwa ogólna i rezerwy celowe utworzone zostały zgodnie z art. 140 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Rezerwa ogólna rozdysponowana została zgodnie z art. 155 ustawy o finansach publicznych. Tworzenie nowych rezerw, zmiany przeznaczenia i rozdysponowanie rezerw celowych dokonywane było zgodnie z art. 154 i 177 ustawy o finansach publicznych. Decyzje Ministra Finansów w sprawie zwiększenia wydatków dysponentów innych części budżetowych z rezerwy ogólnej i rezerw celowych wydawane były zgodnie z obowiązującymi przepisami i bez zbędnej zwłoki. Wnioski dysponentów o uruchomienie środków z rezerw rozpatrywane były rzetelnie, sprawdzana była celowość i legalność zwiększenia planu wydatków. Ewidencja rezerw prowadzona była prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rezerwa ogólna – część 81 budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2012 r.³ ustalono rezerwę ogólną w kwocie 95.000,0 tys. zł, co stanowiło 0,03% planowanych wydatków budżetu państwa. Było to zgodne z art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, który stanowi, że w budżecie państwa tworzy się rezerwę ogólną nie wyższą niż 0,2% wydatków budżetu.

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

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 273

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

W 2012 r. rozdysponowano 46.658,4 tys. zł, tj. 49,1% kwoty zaplanowanej. Z takiej samej kwoty planowanej na 2011 r. rozdysponowano 51.327,7 tys. zł, tj. 54,0%.

Zgodnie z dyspozycjami wskazanymi w zarządzeniach Prezesa Rady Ministrów, Minister Finansów dokonał przeniesienia planu wydatków z rezerwy ogólnej na kwotę 44.322,8 tys. zł oraz na podstawie własnego uprawnienia, wynikającego z § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa⁵, na kwotę 2.335,6 tys. zł. W wyniku rozdysponowania rezerwy ogólnej zwiększono planowane wydatki w 21 częściach budżetowych.

Rezerwa ogólna rozdysponowana została zgodnie z art. 155 ustawy o finansach publicznych, tj. przez właściwe organy oraz w limitach kwot określonych w § 1 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 3-14, 72-80)

Decyzje zwiększające plan wydatków dysponentów części budżetu państwa zostały wydane, poza jednym przypadkiem, w czasie krótszym niż jeden miesiąc od daty wpływu wniosku do Ministerstwa Finansów. Wniosek Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego został rozpatrzony w ciągu 38 dni od daty jego wpływu do Ministerstwa Finansów, ze względu na skierowanie go pierwotnie do niewłaściwego departamentu.

(dowód: akta kontroli str.81-87, 94-98, 109-110, 627)

Decyzje, poza jedną, wydane zostały przed 30 listopada 2012 r., co umożliwiło wykorzystanie środków przez dysponentów do końca roku budżetowego. Jedna decyzja z dnia 31 grudnia 2012 r. wydana została na podstawie zarządzenia nr 115 Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zwiększenia budżetu części 38 Szkolnictwo wyższe o 800,0 tys. zł z przeznaczeniem na remont pomieszczeń w budynku Biblioteki Jagiellońskiej. Nie powodowało to utrudnienia wykorzystania środków, gdyż zgodnie z art. 98 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym⁶, niewykorzystane w danym roku budżetowym środki finansowe pozostają w dyspozycji uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 91-93, 96-97, 110, 611-612, 627)

Na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa, Minister Finansów zwiększył plany wydatków w częściach:

- 37 Sprawiedliwość – o 500,0 tys. zł na wykonanie ekspertyz związanych z katastrofą samolotu TU 154 M na terenie lotniska wojskowego w Smoleńsku;
- 71 Urząd Transportu Kolejowego – o 820,0 tys. zł na sfinansowanie kosztów poprawy bezpieczeństwa infrastruktury i taboru kolejowego;
- 25 Kultura fizyczna – o 850,0 tys. zł na przeprowadzenie kampanii w ramach Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej Euro 2012 pod nazwą „Polacy 2012. Wszyscy jesteśmy gospodarzami (...)” i „Podziękowania – Wszyscy byliśmy gospodarzami”;
- 85/14 Województwo mazowieckie – o 165,6 tys. zł na modernizację budynku zajmowanego przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Węgrowie.

⁵ Dz. U. Nr 45 poz. 257

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 572 j.t.

Decyzjami, wydanymi na podstawie zarządzeń Prezesa Rady Ministrów, zwiększono plany wydatków między innymi w części:

- 25 Kultura fizyczna – o 1.800,0 tys. zł na finansowanie Komitetu do Spraw Koordynacji Organizacji Finałowego Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej oraz Krajowego Sztabu Operacyjnego;
- 42 Sprawy wewnętrzne – o 10.848,7 tys. zł, w tym na sfinansowanie wydatków Biura Ochrony Rządu na zakup samochodów specjalnych, sprzętu i wyposażenia, zabezpieczenie logistyczne działań związanych z ochroną polskich przedstawicielstw dyplomatycznych oraz zabezpieczenie logistyczne nieplanowanych w 2012 r. zadań ochronnych – 9.500,0 tys. zł;
- 56 Centralne Biuro Antykorupcyjne – o 4.500,0 tys. zł na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obiektach planowanych na docelowe siedziby zamiejscowych delegatur Centralnego Biura Antykorupcyjnego;
- 57 Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego – o 4.000,0 tys. zł na zadanie związane z ochroną informacji niejawnych w sieci łączności rządowej oraz wypłaty należnych odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop dla funkcjonariuszy Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego odchodzących ze służby w 2012 r.;
- 59 Agencja Wywiadu – o 3.000,0 tys. zł na sfinansowanie dodatkowych zadań realizowanych w 2012 r.;

85/02-32 Województwa – o 18.443,8 tys. zł, w tym na:

- przeprowadzenie prac adaptacyjnych związanych z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kaliszu – 3.500,0 tys. zł;
- dofinansowanie rozbudowy szpitala i wyposażenie nowego pawilonu bloku operacyjnego oraz specjalistycznych pracowni diagnostycznych w Staszowie – 2.600,0 tys. zł;
- dofinansowanie budowy gimnazjum w Gowidlinie w gminie Sierakowice – 2.200,0 tys. zł;
- dofinansowanie inwestycji związanej ze zmianą sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny dla Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie – 1.500,0 tys. zł;
- dofinansowanie budowy Domu Pomocy Społecznej w Niemojowicach w gminie Żarnów – 1.500,0 tys. zł;
- zakup nowoczesnego cyfrowego mammografu dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Radomiu – 1.450,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5-13, 99-103, 627, 793, 833)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydawanie przez Ministra Finansów decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa z rezerwy ogólnej. Decyzje wydawane były zgodnie z obowiązującymi przepisami i bez zbędnej zwłoki.

2. Rezerwy celowe w budżecie państwa

2.1. Rezerwy celowe w budżecie państwa

2.1.1. Utworzenie rezerw

W ustawie budżetowej na rok 2012 ujęto 75 tytułów rezerw celowych, tj. o cztery tytuły więcej niż zaplanowano w projekcie ustawy i o dziewięć więcej niż w 2011 r. Ustalona, w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej, kwota rezerw celowych wynosiła 18.324.892 tys. zł i w porównaniu do 2011 r. była wyższa o 2,8%.

(dowód: akta kontroli str. 389-392, 470-601)

Rezerwy celowe, utworzone zgodnie z art. 140 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, na wydatki, których realizacja jest uwarunkowana zaciągnięciem kredytu w międzynarodowej instytucji finansowej lub pozyskaniem środków z innych źródeł oraz na wydatki związane z realizacją programów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków niepodlegających zwrotowi pochodzących z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), ujęto w ustawie budżetowej w kwocie 7.987.090,0 tys. zł.

Kwota pozostałych rezerw (67 tytułów) w wysokości 10.337.802,0 tys. zł na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie był możliwy do dokonania w okresie opracowywania projektu ustawy budżetowej oraz na wydatki ujęte w rezerwach na podstawie delegacji ustawowych, stanowiła 3,1% wydatków budżetu państwa. Było to zgodne z art. 140 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków w części 83 został zwiększony o 88.000,0 tys. zł, tj. o 0,5%, do kwoty 18.412.892,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 389-392, 838, 839-840)

2.1.2. Zmiany przeznaczenia rezerw i utworzenie nowych rezerw

Na podstawie art. 154 ust. 9 ustawy o finansach publicznych zmieniono w części lub w całości przeznaczenie wydatków ujętych w siedmiu rezerwach na kwotę 683.329 tys. zł. W 2011 r. zmieniono przeznaczenie 12 rezerw na kwotę 764.583,3 tys. zł.

Zmiany przeznaczenia rezerw w 2012 r. dokonano, po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Finansów Publicznych, w następujących tytułach:

- środki na uzupełnienie dotacji celowych na realizację świadczeń rodzinnych (w tym na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (poz. 34) – 253.799,0 tys. zł, 54,6% zaplanowanej rezerwy;
- wsparcie działań w zakresie przekształceń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (poz. 47) – 244.935,0 tys. zł, 61,2% zaplanowanej rezerwy;
- finansowanie lokalnych centrów rozwoju kapitału społecznego tzw. "Świećlików"; (poz. 71) – 20.000,0 tys. zł, 13,3% zaplanowanej rezerwy;
- ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich (poz. 35) – 9.500,0 tys. zł, 9,5% zaplanowanej rezerwy;
- uzupełnienie wydatków na realizację ustawy o dowodach osobistych (poz. 56) – 4.000,0 tys. zł, 100% zaplanowanej rezerwy;

- środki na wydatki związane z promocją biopaliw lub innych paliw odnawialnych, o których mowa w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (poz. 62) – 3.500,0 tys. zł, 0,9% zaplanowanej rezerwy;
- zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej (poz. 12) – 2.925,0 tys. zł, 1,1% zaplanowanej rezerwy.

(dowód: akta kontroli str. 111-116, 836)

Wnioski Ministra Finansów do Komisji Finansów Publicznych o opinię w sprawie zmiany przeznaczenia rezerw poprzedzone były analizą stanu rozdysponowania rezerw i wynikały z potrzeb dysponentów.

Minister Finansów zwiększył planowane wydatki na:

- dofinansowanie lub finansowanie wypłat przez gminy i powiaty świadczeń z pomocy społecznej w związku z podwyższeniem z dniem 1 października 2012 r. kwot kryterium dochodowego uprawniającego do świadczeń z pomocy społecznej oraz podwyższenia niektórych świadczeń z pomocy społecznej, dofinansowanie zadań gmin w zakresie organizacji opieki nad dziećmi do lat 3 oraz zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, sfinansowanie działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności i działalności bieżącej Ochotniczych Hufców Pracy – w części 85 Budżety województw (398.465,0 tys. zł);
- realizację „Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne, realizację programu „Leczenie antyretrowirusowe osób żyjących z HIV w Polsce”, zwiększenie dotacji dla Narodowego Funduszu Zdrowia (sfinansowanie świadczeń osobom nieobjętym obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego i leczenie za granicą), zakup szczepionek w ramach realizacji Programu Szczepień Ochronnych i zakup immunoglobuliny D – w części 46 Zdrowie (244.935,0 tys. zł);
- realizację „Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2012 – 2013” przyjętego przez Radę Ministrów uchwałą z dnia 24 sierpnia 2012 r. – w części 44 Zabezpieczenie społeczne (20.000,0 tys. zł);
- zakup sprzętu laboratoryjnego i ultra sprawnego chromatografu ciekłego sprzężonego ze spektrometrem mas dla Państwowego Instytutu Weterynaryjnego – Państwowego Instytutu Badawczego w Puławach oraz aparatury do ekstrakcji tłuszczu z przystawką do hydrolizy dla Krajowego Laboratorium Pasz w Lublinie, dokonanie zakupów inwestycyjnych przeznaczonych dla Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych oraz wydatków majątkowych w szkołach rolniczych wynikających z zaleceń m.in. służb sanitarnych, budowlanych, straży pożarnej oraz złego stanu bazy dydaktycznej, dokończenie inwestycji rozpoczętych w latach poprzednich i zakup autobusu do przewozu uczniów w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Głubczycach – w części 32 Rolnictwo (12.425,0 tys. zł);
- niezbędny zakup paliwa dla Komend Wojewódzkich i Powiatowych Policji – w części 42 Sprawy wewnętrzne (4.000,0 tys. zł);

- sfinansowanie działań na rzecz udziału Polski jako kraju partnerskiego w targach teleinformatycznych CeBIT 2013 w Hanowerze – w części 20 Gospodarka (3.500,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 116, 141-162)

Na podstawie art. 42 ustawy budżetowej na rok 2012, z niewykorzystanych wydatków rezerwy celowej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (poz. 4), Minister Finansów utworzył nową rezerwę na podwyżkę od dnia 1 października 2012 r. uposażeń funkcjonariuszy Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej, Biura Ochrony Rządu i Służby Więziennej w kwocie 76.160,0 tys. zł (poz. 80). Wydatki ujęte w rezerwie zostały rozdysponowane w 98,2%, tj. w kwocie 74.809,1 tys. zł i przeniesione do części 37 Sprawiedliwość, 42 Sprawy wewnętrzne i 57 Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz do budżetów województw.

(dowód: akta kontroli str. 116, 141-162)

Ponadto, na podstawie art. 177 ust. 6 i 7 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów utworzył dwie rezerwy na sfinansowanie wymagalnych zobowiązań Skarbu Państwa w łącznej kwocie 488.000,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 117-134)

2.1.3. Rozdysponowanie rezerw

W 2012 r. rozdysponowano 14.188.784,3 tys. zł, co stanowiło 77,4% kwoty planowanej w ustawie budżetowej i 77,1% planu po zmianach. W 2011 r. rozdysponowano 14.530.300,3 tys. zł, tj. 81,5% kwoty planowanej w ustawie budżetowej i 78,8% planu po zmianach.

Zwiększenia limitu wydatków w kwotach powyżej 500,0 mln zł dokonano w części 85 Województwa – 5.664.857,8 tys. zł, w części 33 Rozwój wsi – 2.898.065,0 tys. zł, części 39 Transport – 837.039,6 tys. zł, części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – 637.890,0 tys. zł, części 38 Szkolnictwo wyższe – 563.517,8 tys. zł i w części 22 Gospodarka wodna – 530.657,7 tys. zł.

Nie podzielono rezerw przeznaczonych na:

- pomoc cudzoziemcom zapewniającym poprawę poziomu bezpieczeństwa żołnierzy i funkcjonariuszy poza granicami kraju (poz. 43) w kwocie 1.000,0 tys. zł – z powodu braku zapotrzebowania na środki dysponentów części budżetowych; zaplanowanie tej rezerwy wynikało z prawdopodobieństwa wycofywania w 2012 r. Polskich Kontyngentów Wojskowych, Kontyngentów Policyjnych lub Straży Granicznej;
- wydatki związane z promocją biopaliw lub innych paliw odnawialnych, o których mowa w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (poz. 62) w kwocie 393.430,0 tys. zł – z powodu niewydania rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków, sposobu i trybu przyznawania dofinansowania na wsparcie rynku biokomponentów i biopaliw ciekłych⁷;
- wdrożenie systemu automatycznego nadzoru nad ruchem drogowym (poz. 63) w kwocie 50.700,0 tys. zł – z powodu przedłużających się postępowań przetargowych na 300 nowych urządzeń;

⁷ Ustawa z dnia 25 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 169, poz. 1199 ze zm.) w art. 37 określa wieloletni plan promocji biopaliw lub innych paliw odnawialnych na lata 2008-2014 m.in. uwzględniający wsparcie badań, programów edukacyjnych oraz zwolnienia i obniżki stawek podatku akcyzowego.

- uzupełnienie środków na fundusz ochrony środków gwarantowanych z tytułu lokat budżetowych w BGK (poz. 66) w kwocie 5.500,0 tys. zł – z powodu niewystąpienia warunków spełnienia gwarancji; żaden z podmiotów objętych systemem gwarantowania depozytów nie ogłosił upadłości;
- odkupienie przez Kancelarię Prezydenta RP prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (poz. 68) w kwocie 10.000,0 tys. zł; Kancelaria Prezydenta RP nie wniosowała o uruchomienie tej rezerwy;
- finansowanie lokalnych centrów rozwoju kapitału społecznego tzw. "Świetlików" (poz. 71) w kwocie 130.000,0 tys. zł – ostatecznie nie doszło do utworzenia sieci centrów;
- uzupełnienie wydatków na realizację ustawy o dowodach osobistych (poz. 56) w kwocie 4.000,0 tys. zł – z powodu przedłużenia terminu wejścia w życie ustawy dowodach osobistych na dzień 1 stycznia 2015 r.
(dowód: akta kontroli str. 27-28, 111-116, 544-549, 613-626, 741-749, 757-777, 834-840)

Cztery rezerwy utworzone w toku prac parlamentarnych zostały rozdysponowane zgodnie z przeznaczeniem w sposób następujący:

- współpraca z Polonią i Polakami za granicą (poz. 75); rezerwę rozdysponowano trzema decyzjami; budżet części 45 Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej zwiększono o 52.455,9 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Współpraca z Polonią i Polakami za granicą” i o 114,0 tys. zł dla placówek dyplomatycznych na wsparcie szkolnictwa polskiego za granicą; budżet części 38 Szkolnictwo wyższe zwiększono o kwotę 430,0 tys. zł z przeznaczeniem na dodatkowe wsparcie finansowe Wydziału Ekonomiczno-Informatycznego w Wilnie Uniwersytetu w Białymstoku;
(dowód: akta kontroli str. 395-399)
- digitalizacja zbiorów Ossolineum we Lwowie (poz. 76); zwiększono wydatki części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego o 1.000,0 tys. zł z przeznaczeniem na digitalizację zbiorów należących do 1939 r. do Zakładu Narodowego im. Ossolińskich, przechowywanych obecnie we Lwowskiej Narodowej Naukowej Bibliotece Ukrainy im. W. Stefanyka;
(dowód: akta kontroli str. 393-394)
- dofinansowanie archiwistyki społecznej (poz. 77); rezerwę rozdysponowano jedną decyzją z dnia 12 października 2012 r., zwiększając budżet części 24 o 800,0 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie, wyłonionych w trybie konkursowym w ramach programu pn. Archiwistyka społeczna, projektów realizowanych przez organizacje pozarządowe; celem programu jest zabezpieczenie niepaństwowego zasobu archiwalnego, który realizuje Narodowy Instytut Audiowizualny;
(dowód: akta kontroli str. 385-388)
- dofinansowanie uroczystości związanych z obchodami 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych (poz. 78); rezerwę rozdysponowano jedną decyzją z dnia 10 października 2012 r., którą zwiększono budżet części 32 Rolnictwo o 500,0 tys. zł na zadania służące upowszechnianiu historycznego dorobku i roli Kółek Rolniczych i Kół Gospodyń Wiejskich w Polsce; zgodnie z wnioskiem dysponenta z dnia 2 października 2012 r. wydatki ujęto w § 4300

Zakup usług pozostałych; Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi anulował wniosek z sierpnia 2012 r., w którym ubiegał się o dotację celową, klasyfikowaną w § 2810 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom.

(dowód: akta kontroli str. 339-374, 635-645)

Wnioski dysponentów o zwiększenie wydatków z rezerw celowych sprawdzane były pod względem poprawności klasyfikacji budżetowej wnioskowanych kwot. Ministerstwo Finansów zwracało uwagę, przed uruchomieniem rezerw, na wyczerpanie przez dysponentów możliwości sfinansowania zadania w ramach ich planów finansowych. Na 111 badanych decyzji, wydanych na wnioski dysponentów, Minister Finansów odmówił w części lub całości uruchomienia wnioskowanej kwoty w pięciu przypadkach. Odmowa związana była z niezgodnością planowanego przeznaczenia wnioskowanej kwoty z przeznaczeniem rezerwy celowej.

(dowód: akta kontroli str. 365, 747-749, 773-774, 834-840)

Na spłatę zobowiązań Skarbu Państwa zaplanowano w rezerwach celowych kwotę 417.646 tys. zł (poz. 16), którą rozdysponowano w 98,7%, zwiększając plan wydatków w 15 częściach budżetowych, w tym w 16 województwach i 31 Samorządowych Kolegiach Odwoławczych. Ponadto w trakcie roku budżetowego, na podstawie pozytywnych opinii Sejmowej Komisji Finansów Publicznych, na spłatę zobowiązań utworzono dwie rezerwy, w których zaplanowano kwoty 88.000,0 tys. zł (poz. 79) i 400.000,0 tys. zł (poz. 81). Wydatki ujęte w tych rezerwach rozdysponowano w 44,6%, zwiększając plan wydatków w 17 częściach budżetowych, w tym w 11 województwach. Z nowo utworzonych rezerw (poz. 79 i 81) nie rozdysponowano kwoty 270.286,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 20, 22, 28, 43, 111-115, 135-140, 338, 727-740, 768-772, 750-756, 850-864)

NIK skontrolowała 111 decyzji pod względem czasu rozpatrywania w Ministerstwie Finansów wniosków dysponentów o zwiększenie planu ich wydatków. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W większości przypadków decyzje wydane były w okresie miesiąca od daty wpływu wniosku, co należy uznać za prawidłowe. W nielicznych przypadkach, przy rozdysponowaniu rezerw w budżecie środków europejskich, trwało to dłużej niż miesiąc, ale było uzasadnione potrzebą weryfikacji wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 647, 703-713, 834-840)

Po przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 81 Rezerwa ogólna i części 83 Rezerwy celowe, Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała o „usprawnienie procesu wydawania decyzji o zapewnieniu finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej”. Wniosek został zrealizowany. Ministerstwo Finansów w 2012 r. wydało 129 decyzji o zapewnieniu finansowania w okresie 30 dni od złożenia wniosku przez dysponenta. Wyjątek stanowiło siedem decyzji, które zostały wydane na wnioski złożone przed wejściem w życie ustawy budżetowej. Nie wystąpiły przypadki konieczności korekty decyzji o zapewnieniu finansowania zadań w dziedzinie ochrony środowiska jako wyniku przedłużającego się procesu wydawania danej decyzji. Korekty decyzji sporządzane były w związku z wynikiem rozstrzygnięcia przetargu, zwiększeniem kosztów zadania lub koniecznością unieważnienia przetargu.

(dowód: akta kontroli 635, 637, 646 – 650, 838)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ministerstwa Finansów w badanym zakresie. Wnioski dysponentów analizowane były rzetelnie pod względem zgodności wnioskowanej kwoty z przeznaczeniem danej rezerwy. Przy ich rozpatrywaniu brano pod uwagę zaawansowanie realizacji planu finansowego dysponenta. Tworzenie, zmiany przeznaczenia i rozdysponowanie rezerw dokonywane było zgodnie z obowiązującymi przepisami. Decyzje Ministra Finansów wydawane były bez zbędnej zwłoki.

2.2. Rezerwy celowe w budżecie środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 (załącznik nr 4) zaplanowano wydatki w kwocie 39.890.779,0 tys. zł na projekty realizowane w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007–2013, Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”, Szwajcarsko-Polski Program Współpracy i Wspólną Politykę Rolną (poz. 98) oraz na finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich (poz. 99). W 2012 r. kwota rezerw zaplanowana w budżecie środków europejskich była wyższa niż w 2011 r. o 3.186.785,0 tys. zł, tj. o 8,7%.

Rozdysponowano 82,8% planowanych wydatków, z tego z pozycji 98 – 33.016.079,4 tys. zł i z pozycji 99 – 1.794,4 tys. zł. W 2011 r. rozdysponowano 43,1% planowanych wydatków, tj. 15.835.186,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 383-384, 673 -675, 693-694, 722-723, 828-832, 865-916)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie dokonywanie przez Ministra Finansów podziału rezerw celowych, ujętych w załączniku Nr 4 do ustawy budżetowej. Wnioski dysponentów analizowane były rzetelnie z uwzględnieniem wymogu zabezpieczenia współfinansowania projektów w ramach realizacji programów. Decyzje Ministra Finansów wydawane były zgodnie z obowiązującymi przepisami i bez zbędnej zwłoki.

3. Sprawozdawczość i ewidencja

Opis stanu
faktycznego

Ewidencja podziału rezerw w części 81 i części 83 w budżecie państwa prowadzona była w sposób umożliwiający rzetelne sporządzanie miesięcznych i rocznych sprawozdań. Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 81 Rezerwa ogólna i w części 83 Rezerwy celowe, zostały sporządzone w terminie określonym w załączniku Nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸. Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa dla części 81 i części 83 były zgodne z prowadzoną ewidencją i przekazują rzetelny obraz planu wydatków po zmianach w tych częściach.

(dowód: akta kontroli str. 5-14, 20, 111-115, 845-848)

Ewidencja podziału rezerw w części 83 w budżecie środków europejskich na podstawie wydanych decyzji prowadzona była w sposób umożliwiający rzetelne rozliczenie rozdysponowanych rezerw.

(dowód: akta kontroli str. 692-695, 673-675, 831-832, 841-844)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rozliczenie rezerw za 2012 r.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Wojciech Misiąg



Podpis

Załącznik 2. Rozdysponowanie rezerwy ogólnej budżetu państwa

Dysponent	Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów	Kwota w tys. zł
Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego	Zwiększenie dotacji dla Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie z przeznaczeniem na remont pomieszczeń w budynku Biblioteki Jagiellońskiej	800,0
Minister Spraw Wewnętrznych	Dofinansowanie zakupu świadczeń zdrowotnych dla osób, o których mowa w art. 5a ust. 1-3 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniach osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.)	300,0
	Dofinansowanie zakupu 240 kompletów ekwipunku dla ratowników Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego	446,7
	Sfinansowanie wydatków związanych z zabezpieczeniem logistycznym nieplanowanych zadań ochronnych realizowanych w 2012 r. przez Biuro Ochrony Rządu	4.500,0
	Dofinansowanie wydatków związanych z przystosowaniem pomieszczeń siedziby Rządowego Centrum Bezpieczeństwa do zadań związanych z Mistrzostwami Europy w Piłce Nożnej UEFA 2012 oraz posiedzeń Rządowego Zespołu Zarządzania Kryzysowego	412,0
	Sfinansowanie wydatków związanych z zakupem samochodów specjalnych, sprzętu i wyposażenia oraz zabezpieczeniem logistycznym działań związanych z ochroną polskich przedstawicielstw dyplomatycznych	5.000,0
Wojewoda Pomorski	Dofinansowanie zadania publicznego pn. „Uruchomienie systemu Child Alert oraz prowadzenie telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci 116000”	190,0
	Dofinansowanie budowy gimnazjum w Gowidlinie, gmina Sierakowice	2.200,0
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Baninie (gmina Żukowo) i w Leśniewie (gmina Puck)	3.000,0
	Pokrycie dalszych kosztów związanych z tragiczną katastrofą rządowego samolotu pod Smoleńskiem	55,0
Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego	Realizacja wypłat należnych odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop dla funkcjonariuszy Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego odchodzących ze służby w 2012 r.	2.000,0
	Realizacja zadania związanego bezpośrednio z ochroną informacji niejawnych w sieci łączności rządowej	2.000,0
Agencja Wywiadu	Sfinansowanie dodatkowych zadań realizowanych w 2012 r.	3.000,0
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Koszty lotów dwóch samolotów na trasie Warszawa-Moskwa-Warszawa wykonanych w kwietniu 2012 r. w związku z uroczystościami w Smoleńsku/Katyniu z okazji 72. rocznicy Zbrodni Katyńskiej oraz 2. rocznicy katastrofy lotniczej samolotu TU-154 M, zgodnie z notami obciążeniowymi Kancelarii RM	104,0

Dysponent	Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów	Kwota w tys. zł
Wojewoda Opolski	Sfinansowanie kosztów wizyty i uroczystości w Smoleńsku/Katyniu w dniu 10 kwietnia 2012 r. z okazji 72. rocznicy Zbrodni Katyńskiej oraz 2. rocznicy katastrofy lotniczej TU 154 M. Dofinansowanie wydatków rzeczowych i zakupu usług związanych z utrzymaniem bieżącej gotowości Państwowej Straży Pożarnej w województwie opolskim	271,3 900,0
Wojewoda Świętokrzyski	Dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa szpitala w Staszowie i wyposażenie nowego pawilonu bloku operacyjnego oraz specjalistycznych pracowni diagnostycznych” – faza II i III	2.600,0
Wojewoda Małopolski	Dofinansowanie inwestycji pn. „Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego w Gnojnie z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny dla Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie”	1.500,0
Wojewoda Wielkopolski	Dofinansowanie prac zabezpieczających przy usytuowanym w Krakowie przy ul. Jadwigi 220, zabytkowym budynku będącym własnością Skarbu Państwa, zgodnie z ustawą z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.)	50,0
Wojewoda Wielkopolski	Udzielenie pomocy rodzinom ofiar katastrofy kolejowej, która miała miejsce w dniu 3 marca 2012 r. pod Szczekocinami	70,0
Wojewoda Wielkopolski	Dofinansowanie zadań inwestycyjnego jakim jest budowa budynku przeznaczonego na siedzibę Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrześni	400,0
Wojewoda Wielkopolski	Dofinansowanie zadania – Powiat Turecki - pn. „Budowa dwóch wolnostojących domów jednorodzinnych z przeznaczeniem na placówkę opiekuńczo-wychowawczą i budowę budynku gospodarczo-garażowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w miejscowości Kaczki Średnie (gmina Turek)	120,0
Wojewoda Wielkopolski	Pomoc dla osób, które obecnie są w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń, które miały miejsce w czerwcu 1956 r. w Poznaniu	500,0
Wojewoda Wielkopolski	Przeprowadzenie prac adaptacyjnych związanych z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kaliszu	3.500,0
Kierownik Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych	Wyplata pomocy pieniężnej kombatantom i osobom represjonowanym	500,0
Wojewoda Podlaski	Dofinansowanie robót budowlanych w zabytkowej Cerkwi Parafialnej p.w. Ikony Matki Bożej „Wszystkich Strapionych Radość” w Tokarach, zgodnie z ustawą z dnia 3 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.)	100,0
Wojewoda Mazowiecki	Zakup nowoczesnego cyfrowego mammografu dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Radomiu	1.450,0

Dysponent	Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów	Kwota w tys. zł
Wojewoda Łódzki	Udzielenie pomocy rodzinom ofiar katastrofy kolejowej, która miała miejsce w dniu 3 marca 2012 r. w Szczekocinach	40,0
	Dofinansowanie zadania – Powiat Opoczyński - pn. „Budowa Domu Pomocy Społecznej wraz z infrastrukturą techniczną niezbędną do jego prawidłowego funkcjonowania w miejscowości Niemojowice, gm. Żarnów”	1.500,0
	Dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont trzech odcinków dróg w miejscowości Kielczówka, na łącznej długości” 1630 km, które uległy zniszczeniu w dniu 12 sierpnia 2011 r. w następstwie prowadzonej akcji ratunkowej po wykolejeniu pociągu pasażerskiego TLK relacji Warszawa-Katowice w miejscowości Baby	267,8
Minister Sportu i Turystyki	Zabezpieczenie finansowania Komitetu do Spraw Koordynacji Organizacji Finałowego Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA 2012 oraz Krajowego Sztabu Operacyjnego	1.800,0
Centralne Biuro Antykorupcyjne	Dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych w obiektach planowanych na docelowe siedziby zamiejscowych delegatur Centralnego Biura Antykorupcyjnego oraz zakup samochodów służbowych	4.500,0
Wojewoda Zachodniopomorski	Udzielenie pomocy rodzinom ofiar katastrofy kolejowej, która miała miejsce w dniu 3 marca 2012 r. w Szczekocinach	20,0
Wojewoda Warmińsko-Mazurski	Dofinansowanie adaptacji części pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury do potrzeb Urzędu Gminy w Wydminach, w związku z pożarem budynku Urzędu, który miał miejsce w dniu 27 stycznia 2012 r.	226,0
Dysponent	Decyzje Ministra Finansów ⁴	w tys. zł
Minister Sprawiedliwości	Środki przeznaczone dla Instytutu Ekspertyz Sądowych im. Prof. Dr Jana Sehna w Krakowie, w związku z ekspertyzami dotyczącymi katastrofy samolotu TU 154 M na terenie lotniska wojskowego w Smoleńsku w dniu 10 kwietnia 2010 r.	500,0
Prezes Urzędu Transportu Kolejowego	Sfinansowanie kosztów zwiększenia stanu bezpieczeństwa infrastruktury oraz taboru kolejowego poprzez wzrost jakości, zakresu i szczegółowości kontroli bezpieczeństwa kolejowego	820,0
Minister Sportu i Turystyki	Sfinansowanie kampanii Euro 2012 pn. „Podziękowania – Wszyscy byliśmy gospodarzami” przeprowadzonej w związku ze zbliżającym się zakończeniem Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012	350,0

⁴ Wydane na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa (Dz. U. Nr 45, poz. 257).

Dysponent	Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów	Kwota w tys. zł
	Sfinansowanie kampanii o ogólnopolskim zasięgu pod marką „Polacy 2012. Wszyscy jesteśmy gospodarzami” i hasłem „Gracie u siebie. Feel like at home”, przeprowadzanej w ramach organizacji w Polsce Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012	500,0
Wojewoda Mazowiecki	Modernizacja budynku zajmowanego przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Węgrowie	165,6

Załącznik 3. Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie państwa

Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
4	Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1.287,9
5	Infrastruktura drogowa i portowa	52,2
6	Program poakcesyjnego wsparcia obszarów wiejskich	18,3
7	Dopłaty do paliwa rolniczego	688,7
8	Współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów z udziałem środków otrzymanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu UE nie ujętych w budżecie środków europejskich, finansowanie projektów pomocy technicznej, finansowanie wspólnej polityki rolnej, a także pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE	4.723,6
9	Budowa, rozbudowa, utrzymanie i funkcjonowanie systemu powiadamiania ratunkowego na terenie kraju	71,5
10	Dofinansowanie kosztów podnoszenia jakości oświaty	9,4
11	Stypendia Prezesa RM dla uczniów szczególnie uzdolnionych	10,3
12	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej	256,8
13	Pomoc dla repatriantów	6,9
14	Pomoc dla społeczności romskiej	10,0
15	Pomoc dla cudzoziemców, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium RP i wymagają wsparcia w związku z procesem integracji	0,4
16	Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa	412,1
17	Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów	5,6
18	Program dla Odry 2006	86,0
19	Rezerwa płacowa na zmiany organizacyjne i nowe zadania oraz na wynagrodzenia osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu UE oraz środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA	1,7
20	Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z 2011 r. oraz zwiększenie wynagrodzeń nowo powołanych w 2011 oraz 2012 roku ekspertów w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej	1,7
21	Rezerwa na zwiększenie wynagrodzeń przeznaczonych na wypłaty wynagrodzeń dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych a także nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, dla pracowników jednostek organizacyjnych stanowiących wyodrębnioną część budżetową, w których średnioroczne zatrudnienie w roku poprzednim nie przekracza 50 osób, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń	2,2
22	Budowa, modernizacja i utrzymanie przejść granicznych (w tym sfinansowanie zobowiązań wynikających z umów dwustronnych dotyczących przejść granicznych)	52,8
23	Środki na realizację Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego - Etap IV 20012-2015	6,9
24	Wydatki finansowane ze zwrotów niewykorzystanych środków kredytowych z Międzynarodowych Instytucji Finansowych	2,6

Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
25	Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej	376,5
26	Dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego, w tym wyprawka szkolna	446,2
27	Środki na realizację programu "Pomoc państwa w zakresie dożywiania"	200,0
28	Środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie	3,4
29	Środki na informatyzację oraz upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do Internetu	26,8
30	Środki na realizację ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989	0,6
31	Implementacja polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju oraz wsparcia międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego	128,0
32	Zwrot gminom utraconych dochodów w związku ze z wolnieniem z podatku od nieruchomości w parkach narodowych i rezerwach przyrody oraz w związku ze zwolnieniem z podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego, a także na uzupełnienie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych	4,9
33	Programy wsparcia finansowego inwestycji	9,1
34	Środki na uzupełnienie dotacji celowych na realizację świadczeń rodzinnych (w tym na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	663,4
35	Środki na uzupełnienie dotacji celowych na realizację świadczeń rodzinnych i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	68,6
36	Środki na realizację rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań "Razem bezpieczniej"	3,0
37	Bezpieczna i przyjazna szkoła	5,9
38	Środki na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3,9
39	Fundusz Inicjatyw Obywatelskich	60,0
40	Dofinansowanie zadań związanych z Euro 2012 oraz na upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej - 30.000 tys. zł	284,1
41	Uzupełnienie wydatków na gospodarkę nieruchomościami	23,5
42	Środki dla Samorządowych Kolegiów Odwoławczych	2,5
43	Pomoc cudzoziemcom zapewniającym poprawę poziomu bezpieczeństwa żołnierzy i funkcjonariuszy poza granicami kraju	0,0
44	Dofinansowanie zadań wynikających z obniżenia wieku szkolnego - środki na realizację programu Radosna szkoła	62,9
45	Dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego	193,8
46	Wspieranie zwalczania przemytu i podrabiania wyrobów tytoniowych	14,7
47	Wsparcie działań w zakresie przekształceń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej	295,7
48	Wydatki na działalność wojewódzkich komisji do spraw orzekania o zdarzeniach medycznych	0,9
49	Podwyższenie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej	9,5
50	Utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa, w tym 16.000 tys. zł dla spółek wodnych na realizację zadań z zakresu utrzymania melioracji wodnych szczegółowych	210,0
51	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r.	51,3
52	Rezerwa na sfinansowanie ustawowych ulg przejazdowych	80,0

Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
53	Środki na dofinansowanie i finansowanie zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (w tym na prowadzenie ośrodków adopcyjnych oraz finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w pieczy zastępczej)	62,1
54	Środki na zadania projakościowe w szkolnictwie wyższym	229,4
55	Oplaty dotyczące czarteru samolotów zewnętrznych	3,8
56	Uzupełnienie wydatków na realizację ustawy o dowodach osobistych	4,0
57	Skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi	853,5
58	Środki na realizację zadań wynikających z ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3	51,0
59	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	343,2
60	Realizacja programu Polskiej Energetyki Jądrowej (w tym dezaktywacja środków promieniotwórczych i szkodliwych)	6,7
61	Dotacje i subwencje dla partii politycznych	126,3
62	Środki na wydatki związane z promocją biopaliw lub innych paliw odnawialnych, o których mowa w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz.U. Nr 169, poz. 1199 ze zm.)	3,5
63	Wdrożenie systemu automatycznego nadzoru nad ruchem drogowym	0,0
64	Środki przeznaczone na realizację zadań w zakresie prowadzenia publicznych kampanii edukacyjnych - art. 66 ustawy z dnia 24 kwietnia 2009 r. o bateriach i akumulatorach (Dz.U. Nr 79, poz 666)	1,1
65	Pilotaż Wieloletniego Programu Rządowego "Cyfrowa szkoła"	48,8
66	Uzupełnienie środków na fundusz ochrony środków gwarantowanych z tytułu lokat budżetowych w BGK	0,0
67	Rezerwa na zabezpieczenie bezpieczeństwa podczas Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej EURO 2012 - na wypłatę zryczałtowanego ekwiwalentu pieniężnego za przedłużony czas służby funkcjonariuszy Policji, Państwowej Straży Pożarnej, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu	16,7
68	Odkupienie przez Kancelarię Prezydenta RP prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0,0
69	Środki na modernizację Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu	50,0
70	Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój	194,9
71	Finansowanie lokalnych centrów rozwoju kapitału społecznego tzw. "Świetlików"	20,0
72	Środki na podwyżkę uposażeń funkcjonariuszy Policji od dnia 1 lipca 2012 r.	188,0
73	Rezerwa na zmiany systemowe oraz niektóre zmiany organizacyjne	250,5
74	Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu planowanego wzrostu składki rentowej	450,0
75	Współpraca z Polonią i Polakami za granicą	53,0
76	Digitalizacja zbiorów Ossolineum we Lwowie	1,0
77	Dofinansowanie archiwistyki społecznej	8,0
78	Dofinansowanie obchodów 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych	5,0
79	Opinia nr 25 KFP	50,5
80	Art. 42 ustawy budżetowej	74,8
81	Opinia nr 43 KFP	167,7

Załącznik 4. Rozdysponowanie rezerw celowych w budżecie środków europejskich

Nr rezerwy	Tytuł rezerwy	Kwota w mln zł
98	Finansowanie projektów z budżetu środków europejskich	33.016,1
99	Finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich	1,8

Część budżetowa	Nazwa części	Kwota w mln zł
Pozycja 98		
16	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	7,5
19	Budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe	7,7
20	Gospodarka	2.003,2
21	Gospodarka morską	22,8
22	Gospodarka wodna	3,2
24	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	149,0
26	Łączność	3,9
28	Nauka	781,4
30	Oświata i wychowanie	135,3
31	Praca	422,6
33	Rozwój wsi	8.417,3
34	Rozwój regionalny	3.412,5
35	Rynki rolne	192,5
38	Szkolnictwo wyższe	356,3
39	Transport	16.050,2
41	Środowisko	469,9
42	Sprawy wewnętrzne	17,0
44	Zabezpieczenie społeczne	3,9
46	Zdrowie	82,1
58	Główny Urząd Statystyczny	4,8
61	Urząd Patentowy RP	0,3
62	Rybołówstwo	371,6
85/02	Województwo dolnośląskie	22,9
85/06	Województwo lubelskie	4,5
85/10	Województwo łódzkie	6,2
85/12	Województwo małopolskie	2,3
85/14	Województwo mazowieckie	0,7
85/16	Województwo opolskie	1,3
85/18	Województwo podkarpackie	4,4
85/22	Województwo pomorskie	1,5
85/24	Województwo śląskie	6,4
85/28	Województwo warmińsko-mazurskie	9,0
85/30	Województwo wielkopolskie	27,2
85/32	Województwo zachodniopomorskie	14,9
Część budżetowa	Nazwa części	Kwota w tys. zł
Pozycja 99		
21	Gospodarka morską	0,5
39	Transport	0,06
42	Sprawy wewnętrzne	0,2
44	Zabezpieczenie społeczne	0,2
46	Zdrowie	0,4
61	Urząd Patentowy RP	0,1
85/10	Województwo łódzkie	0,01

Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu części 81 Rezerwa ogólna i części 83 Rezerwy celowe dokonano stosując kryteria⁵, oparte na wskaźnikach wartościowych, opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku⁶.

Kalkulacja oceny końcowej części 81 Rezerwa ogólna

Ocena pozytywna, gdyż nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości przy rozdysponowaniu rezerwy.

Sprawozdanie budżetowe zaopiniowano bez zastrzeżeń.

Kalkulacja oceny końcowej części 83 Rezerwy celowe

Ocena pozytywna, gdyż nie stwierdzono nieprawidłowości przy rozdysponowaniu rezerw.

Sprawozdanie budżetowe zaopiniowano bez zastrzeżeń.

⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Minister Finansów