

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.005.2016

Nr ewid. 98/2016/P/16/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 36 – SKARB PAŃSTWA, PRZYCHODÓW Z PRYWATYZACJI MAJĄTKU SKARBU PAŃSTWA W 2015 R. ORAZ WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH

Warszawa maj 2016 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 2015 r. w części 36 – Skarb Państwa, przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2015 r. oraz wykonania planów finansowych funduszy celowych

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 27.05 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 36 – Skarb Państwa	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdania.....	12
IV. Wyniki kontroli wykonania przychodów z prywatyzacji.....	13
V. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych	17
1. Fundusz Reprywatyzacji.....	17
2. Fundusz Rekompensacyjny	18
3. Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców	20
4. Fundusz Skarbu Państwa	24
VI. Informacje dodatkowe.....	27
Załączniki	28

I. Wprowadzenie

Do zadań ministra kierującego działem administracji rządowej – Skarb Państwa (dalej także: SP) należy przede wszystkim gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa. Szczegółowe kompetencje ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa (dalej także: Minister Skarbu Państwa lub Minister SP) zostały określone w ustawie z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa¹ oraz ustawie z dnia 18 marca 2010 r. o szczególnych uprawnieniach ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa oraz ich wykonywaniu w niektórych spółkach kapitałowych lub grupach kapitałowych prowadzących działalność w sektorach energii elektrycznej, ropy naftowej oraz paliw gazowych². Kompetencje Ministra SP określa również ustawa z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji³.

Minister SP jest dysponentem czterech państwowych funduszy celowych, przy czym Fundusz Reprywatyzacji (dalej także: FR), Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców (dalej także: FRP) i Fundusz Skarbu Państwa (dalej także: FSP) są zasilane środkami uzyskanymi z prywatyzacji, na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 1–3 ustawy o kip. Przychodami Funduszu Rekompensacyjnego są głównie wpływy ze sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa. Fundusz Rekompensacyjny (dalej także: FRk) został utworzony na mocy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

W 2015 r. Minister SP był dysponentem głównym oraz III stopnia części budżetowej 36 – Skarb Państwa, w której funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – Ministerstwo Skarbu Państwa (dalej także: MSP, Ministerstwo SP lub Ministerstwo).

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2015 r. w MSP została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁵, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 154.

² Dz. U. Nr 65, poz. 404, ze zm.

³ Dz. U. z 2015 r. poz. 747, ze zm. Dalej także: ustawa o kip.

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1090.

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

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 36 – Skarb Państwa, wykonanie planu przychodów z prywatyzacji oraz wykonanie planów finansowych funduszy celowych, których dysponentem był Minister Skarbu Państwa.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2015⁸ dla części 36 – Skarb Państwa dochody zostały zrealizowane przez Ministerstwo SP w wysokości 4 572 707,6 tys. zł, co stanowiło 100,9% dochodów planowanych. Dochody ewidencjonowano rzetelnie, terminowo przekazując pozyskane środki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W Ministerstwie podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności.

Wydatki budżetowe części 36 zostały rzetelnie zaplanowane oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowane, w wysokości 60 537,6 tys. zł, tj. 92,6% planu po zmianach.

Przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa zostały wykonane w wysokości 43 592,7 tys. zł, tj. 3,6% kwoty 1 200 000,0 tys. zł – pierwotnie planowanej na 2015 r. i 40,9% kwoty planowanej po zmianach, wynoszącej 106 649,0 tys. zł. Kwota osiągniętych przychodów z prywatyzacji była niewystarczająca do zrealizowania wszystkich obowiązujących odpisów ustawowych.

Łączny stan funduszy celowych na koniec 2015 r. wynosił 6 638 627,1 tys. zł i w porównaniu z początkiem roku uległ zmniejszeniu o 4,2%.

W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK stwierdziła, że:

- a) z opóźnieniem dokonywano przypisania w księgach rachunkowych należności z tytułu dochodów budżetowych;
- b) dokonywano przeksięgowania należności niezgodnie z zasadami rachunkowości i planem kont obowiązującymi w Ministerstwie SP;
- c) błędne wyksięgowania należności w kwocie 13 461,57 zł skutkowały sporządzeniem błędnego sprawozdania rocznego Rb-27;
- d) księgowanie należności dla radców prawnych z tytułu zastępstwa procesowego na wyodrębnionym koncie pozabilansowym było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹;
- e) nieprawidłowo sporządzano projekt planu finansowego FRP, przekazywanego jako materiał planistyczny do ustawy budżetowej na 2015 r.;
- f) podanie w sprawozdaniu Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego FRP w układzie zadaniowym, zaniżonej o 100 000,0 tys. zł, kwoty realizacji wydatków poniesionych na realizację działania 5.1.2.3 – *Udzielanie wsparcia niebędącego pomocą i monitorowanie wykorzystania środków przez przedsiębiorców.*

Powyższe nieprawidłowości nie powodowały obniżenia ocen końcowych wynikających z kalkulacji. Kalkulacja oceny końcowej wykonania budżetu w części 36 – Skarb Państwa została zamieszczona w załączniku nr 9 do Informacji, natomiast kalkulacja ocen końcowych wykonania planów finansowych funduszy celowych została przedstawiona w załączniku nr 10 do Informacji.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2015 r. z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.), zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości lub uor.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 36 – Skarb Państwa i funduszy celowych (Rekompensacyjnego, Reprywatyzacji, Skarbu Państwa oraz Restrukturyzacji Przedsiębiorców):

- a) sprawozdania roczne:
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- b) sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie:
 - należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- c) sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych (Rb-33 i Rb-40),
- d) sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- e) sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Sprawozdania łączne (Rb-N i Rb-Z) zostały sporządzone przez dysponenta części 36 na podstawie sprawozdań jednostkowych (części 36 i funduszy celowych). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta części 36. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Minister SP nie przekazał kwoty 66 518,7 tys. zł na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa. Nieprzekazanie wymaganej kwoty wynikało z niezrealizowania przychodów z prywatyzacji w planowanej wysokości.

Zgodnie z art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne¹⁰ na zaspokojenie roszczeń z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez Skarb Państwa przeznaczają się środki pochodzące z przychodów z prywatyzacji, w kwocie stanowiącej 0,5% łącznej kwoty poręczeń i gwarancji udzielonych w roku poprzednim.

Minister SP zobowiązany był przekazać w 2015 r. kwotę 84 391,7 tys. zł na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych w terminie do dnia 30 czerwca 2015 r.¹¹. W terminie tym Minister SP przekazał do Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej także: BGK) kwotę 9 296,0 tys. zł (11% obowiązkowej wpłaty), a kolejne transze przekazywał w trakcie roku.

Wobec braku kwoty uzyskanej z przychodów z prywatyzacji w wysokości wystarczającej do przekazania na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych oraz tendencji spadkowej uzyskiwanych corocznie przychodów z prywatyzacji NIK uważa za niezbędne wypracowanie przez Radę Ministrów mechanizmu pozyskiwania środków na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych, zabezpieczającego przed udzielaniem poręczeń i gwarancji w wysokości wyższej niż dostępne środki pochodzące z przychodów z prywatyzacji.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 1052, ze zm.

¹¹ Art. 30 ust. 1a ustawy o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa i niektóre osoby prawne.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 36 – Skarb Państwa

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2015 ustalono dochody w części 36 – Skarb Państwa w wysokości 4 531 100,0 tys. zł, w tym z tytułu dywidend z akcji należących do Skarbu Państwa w wysokości 4 500 000,0 tys. zł.

MSP opracowało dokumenty planistyczne dotyczące dochodów zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015¹². W dokumentach tych zaplanowano dochody w wysokości 4 321 100,0 tys. zł, w tym 4 200 000,0 tys. zł z tytułu dywidend.

Minister Finansów w projekcie ustawy budżetowej na 2015 r. zwiększył do 4 500 000,0 tys. zł kwotę planowanych dochodów z dywidend. Kwota ta została ujęta w dokumencie MSP: *Kierunki prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2015 r.*¹³

W ustawie z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 planowane dochody części 36 podniesiono do kwoty 4 531 397,0 tys. zł, poprzez zwiększenie o 297,0 tys. zł planowanych dochodów w Dziale 750 – Administracja publiczna, z 950,0 tys. zł do wysokości 1 247,0 tys. zł.

Wykonanie dochodów w części 36 wyniosło 4 572 707,6 tys. zł i stanowiło 100,9% dochodów planowanych. W ogólnej kwocie dochodów wykonanych, dochody z dywidend od spółek z udziałem Skarbu Państwa wyniosły 4 548 070,2 tys. zł (101,1% planu). Pochodziły one od 57 z 562 spółek, w których na koniec 2014 r. Minister Skarbu Państwa wykonywał prawa z akcji/udziałów. Dywidenda wpłacona od 41 spółek, w których Skarb Państwa posiadał udziały powyżej 25%, wyniosła 4 543 864,4 tys. zł. Zdecydowaną większość wpływów z tytułu dywidend stanowiły wpłaty od 10 spółek w łącznej kwocie 4 361 663,0 tys. zł (95,9% wpłat z tytułu dywidend):

Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA	1 428 106,9 tys. zł,
Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA	854 341,7 tys. zł,
PGE Polska Grupa Energetyczna SA	851 511,7 tys. zł,
Energa SA	307 189,9 tys. zł,
KGHM Polska Miedź SA	254 359,6 tys. zł,
Polski Koncern Naftowy ORLEN SA	194 221,8 tys. zł,
Totalizator Sportowy Sp. z o.o.	166 046,0 tys. zł,
Przedsiębiorstwo Eksploatacji Rurociągów Naftowych Przyjaźń SA	120 000,0 tys. zł,
Enea SA	106 858,2 tys. zł,
TAURON Polska Energia SA	79 027,3 tys. zł.

Wpłacone kwoty z tytułu dywidend odpowiadały kwotom dywidend uchwalonym przez walne zgromadzenia spółek.

Wartość nominalna kapitału zakładowego Skarbu Państwa, w spółkach, w których na koniec 2014 r. Minister Skarbu Państwa wykonywał prawa z akcji/udziałów, wynosiła 39 279 770 tys. zł, natomiast wartość szacunkowa tych akcji/udziałów (przyjęta do bilansu MSP) wynosiła 114 832 842 tys. zł. Z jednej złotówki zaangażowanego kapitału zakładowego (w wartościach nominalnych) w 2015 r.

¹² Dz. U. poz. 825.

¹³ Dokument zatwierdzony przez Ministra SP w dniu 29 sierpnia 2014 r.

do budżetu państwa wpłynęło 11,58 groszy dywidendy, natomiast z jednej złotówki szacunkowej wartości akcji/udziałów przyjętych do bilansu MSP, do budżetu państwa wpłynęło 3,96 grosze dywidendy.

Z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa planowano uzyskać 700,0 tys. zł, faktycznie wykonano dochody w wysokości 669,3 tys. zł (95,6% planu). Wpływy z różnych dochodów zaplanowano w wysokości 305,0 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 456,1 tys. zł, tj. 149,5%. Ponieważ składają się na nie głównie wpływy z tytułu kar umownych oraz wadium wpłaconych przez kontrahentów, które przepadły na rzecz Skarbu Państwa, ich precyzyjne zaplanowanie nie było możliwe.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2015 r. w części 36 budżetu państwa wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w łącznej kwocie 17 952,6 tys. zł, które w całości były równe należnościom netto. Były one należne od 173 dłużników i wynikały głównie z tytułów: najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (6 362,0 tys. zł), odsetek (6 186,4 tys. zł) oraz dywidend (3 511,1 tys. zł). W porównaniu z 2014 r. (kwota 17 290,1 tys. zł) należności ogółem były wyższe o 662,5 tys. zł (o 3,8%).

Zwiększenie kwoty należności w Dziale 750 – Administracja publiczna (o 621,9 tys. zł) dotyczyło zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa kosztów sądowych, kar umownych oraz naliczonych i niezapłaconych przez dłużników odsetek za zwłokę. Natomiast w Dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem stan należności z tytułu wpływów z dywidend zwiększył się o 40,6 tys. zł. Było to spowodowane naliczeniem odsetek za zwłokę od niezapłaconej dywidendy przez Stację Hodowli i Unasienniania Zwierząt Sp. z o.o. w Bydgoszczy.

Dłużnik, firma Ruch SA, dokonał spłaty w całości dochodzonej na drodze sądowej należności w wysokości 202,49 zł, obejmującej kwotę główną wraz z odsetkami.

W 2015 r. w MSP nie wystąpiły przypadki umarzania lub przedawnienia należności z tytułu dochodów budżetowych. Wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych na 31 grudnia 2015 r. wynosiła 17 946,0 tys. zł, tj. 99,9% ogółu tych należności.

Zaległe należności w 2015 r. spłacało 43 dłużników, łączna kwota spłaconych należności to 67,5 tys. zł. Należności o wartości 12 299,8 tys. zł (68,5% stanu należności na koniec roku) powstały ponad 10 lat temu i dotyczyły 120 dłużników, spośród nich 27 wpłaciło w 2015 r. do MSP łączną kwotę 60,6 tys. zł.

W 2015 roku zawarto trzy umowy o rozłożenie na raty spłaty wierzytelności od osób fizycznych, których łączna wartość wynosiła 257,8 tys. zł. W każdym przypadku rozłożenie na raty nastąpiło na wniosek dłużników, uzasadniony trudną sytuacją materialną i wypadkami losowymi.

Kontrolą objęto czynności windykacyjne prowadzone przez MSP wobec ośmiu dłużników zalegających na 31 grudnia 2015 r. z zapłatą 10 187,6 tys. zł, tj. 56,8% wartości ogółu należności z tytułu dochodów budżetowych. W 2015 r. dokonali oni spłaty należności w kwocie 504,81 zł. Pomimo prawidłowo prowadzonych czynności windykacyjnych przez Ministerstwo, kwota należności z lat poprzednich od czterech dłużników wzrosła w ciągu 2015 r. o 356,1 tys. zł, do kwoty 9 867,8 tys. zł.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły błędnych przeksięgowania poprzez konto 290 – Odpisy aktualizujące należności, wyksięgowania należności niezgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wykazywania należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego na pozabilansowym koncie rozrachunkowym.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki w części 36 – Skarb Państwa, ustalone w ustawie budżetowej na rok 2015 w kwocie 64 891,0 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 65 342,9 tys. zł ze środków części 81 – Rezerwa ogólna (400,0 tys. zł) i części 83 – Rezerwy celowe (51,9 tys. zł), zostały wykonane w wysokości 60 537,6 tys. zł, tj. 92,6% planu po zmianach.

Przyznana kwota (400,0 tys. zł) z rezerwy ogólnej w całości została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na podwyższenie dotacji podmiotowej dla Polskiej Agencji Prasowej SA.

Z przyznanej kwoty rezerwy celowej (51,9 tys. zł) zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano kwotę 16,9 tys. zł (32,6%) na dodatek służby cywilnej oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

Pozostała przyznana kwota z rezerwy celowej (35,0 tys. zł), przeznaczona na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem korupcji w ramach Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji w latach 2014–2019, nie została wykorzystana przez MSP, ponieważ postępowanie dotyczące wyboru podmiotu przeprowadzającego szkolenie w powyższym zakresie zakończone zostało bez rozstrzygnięcia. Ministerstwo SP wystąpiło do Ministra Finansów o zwiększenie o 35,0 tys. zł kwoty wydatków części 36 ze środków rezerwy celowej, pomimo posiadania nadwyżki środków w § 4300 – Zakup usług pozostałych, w ramach którego zadania te miały być wykonywane.

Zobowiązania w części 36 na koniec 2015 r. wyniosły 3 430,0 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. o 1,1%. Główną pozycję (3 097,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

Badaniami kontrolnymi objęte zostały pozycje wydatków budżetu państwa wylosowane ze zbioru dowodów księgowych (faktur lub dowodów im równoważnych) stanowiących podstawę płatności w 2015 r., zaksięgowanych na koncie 130 Rachunek bieżący – wydatki. Ze zbioru tego wyłączono zapisy odnoszące się do wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych oraz transakcji o wartości poniżej 500 zł. Z tak określonego zbioru statystyczną metodą monetarną¹⁴ dokonano losowania próby 90 dowodów, którym odpowiadały zapisy księgowe na łączną kwotę 5 670,0 tys. zł. Ponadto do badania włączono 21 wydatków o łącznej wartości 3 019,5 tys. zł, stanowiących próbę celową, obejmującą między innymi wydatki o największej wartości oraz wydatki związane z realizacją umów zleconych i umów o dzieło.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 36 zaprezentowane zostały w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Zaplanowana w ustawie budżetowej, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, dotacja podmiotowa w wysokości 2 500,0 tys. zł dla Polskiej Agencji Prasowej SA (dalej także: PAP), w 2015 r. została zwiększona o 400,0 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Udzielona dotacja dla PAP, w kwocie 2 900,0 tys. zł, stanowiła 4,8% wydatków części 36. Zwiększenie kwoty dotacji podmiotowej dla PAP nastąpiło w związku z wnioskiem PAP, z uwagi na skumulowanie w 2015 r. wydarzeń politycznych oraz zwiększoną aktywność polityków związaną z kampaniami wyborczymi.

W sprawozdaniu z realizacji zadań w okresie styczeń-wrzesień 2015 r. PAP podała¹⁵, że koszty realizacji „działań misyjnych” w tym okresie wyniosły 8 697,1 tys. zł, natomiast przychody uzyskane w związku z tymi działaniami, z uwzględnieniem kwoty 2 900,0 tys. zł dotacji podmiotowej

¹⁴ Metoda statystyczna uwzględnia prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (ang. *Monetary Unit Sampling – MUS*).

¹⁵ Sprawozdanie PAP zostało przekazane do MSP w dniu 16 listopada 2015 r.

– 6 498,8 tys. zł. Minister SP, w dniu 21 kwietnia 2015 r., zaakceptował roczne sprawozdanie z realizacji zadań objętych dotacją i wykorzystania dotacji przyznanej PAP w 2014 r. w wysokości 2 500,0 tys. zł.

Podobnie jak w latach ubiegłych¹⁶ NIK ocenia, że nie było możliwe zweryfikowanie przychodów i kosztów wykazywanych przez PAP, stanowiących podstawę określenia wysokości dotacji w rozumieniu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 31 lipca 1997 r. o Polskiej Agencji Prasowej¹⁷.

Ministerstwo SP, dokonując rozliczenia dotacji udzielonej PAP w 2014 r., nie zmieniło swojego podejścia w odniesieniu do sposobu jej rozliczenia w porównaniu z latami poprzednimi. Ewentualną zmianę sposobu rozliczania dotacji podmiotowej dla PAP Ministerstwo uzależniało od wejścia w życie zmienionej ustawy o PAP, która miała być podstawą do zmiany aktu wykonawczego dotyczącego przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla PAP.

Rada Ministrów, w dniu 9 grudnia 2014 r., przyjęła założenia projektu ustawy o zmianie ustawy o Polskiej Agencji Prasowej. Rządowe Centrum Legislacji, we współpracy z MSP, sporządziło projekt zmiany ustawy o PAP, który przeszedł drogę legislacyjną zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie pracy Rady Ministrów.

Minister SP w dniu 29 grudnia 2015 r., na wniosek Ministra – Członka Rady Ministrów, Przewodniczącego Stałego Komitetu Rady Ministrów¹⁸, wycofał *projekt zmian ustawy o PAP* z dalszych prac legislacyjnych. We wniosku tym Przewodniczący Stałego Komitetu Rady Ministrów poinformował, że w związku z włączeniem przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego prac nad zmianą ustawy o PAP do prac nad reformą publicznej radiofonii i telewizji, dalsze procedowanie projektu zmian ustawy o PAP jest bezcelowe.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 144,3 tys. zł, tj. 60,6% planu po zmianach (w całości zrealizowane w dziale 750 Administracja Publiczna). Stanowiły one 0,2% wydatków części 36. Największy udział w wydatkach tej grupy (85,3%) miały wydatki w § 3020 (123,0 tys. zł), obejmujące świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP 34,9 tys. zł, odprawy pośmiertne 58,6 tys. zł i odprawy dla pracowników z tytułu rozwiązania umowy o pracę 29,5 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostki budżetowej zostały zrealizowane w wysokości 55 311,9 tys. zł, tj. 93,3% planu po zmianach i stanowiły 91,4% wydatków części 36. Wydatki te zrealizowano głównie w dziale 750 Administracja publiczna (54 766,6 tys. zł), stanowiące 99,0% wydatków poniesionych w grupie wydatków bieżących jednostki budżetowej. Największy udział w wydatkach grupy (61,6%) miały wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020), które wyniosły 34 058,5 tys. zł i stanowiły 56,3% wydatków ogółem.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 38 487,1 tys. zł (69,6% wydatków bieżących jednostki budżetowej)¹⁹ i w porównaniu z 2014 r. były wyższe o 137,0 tys. zł, tj. o 0,4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. wyniosło 6 363,60 zł²⁰ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 194,02 zł, tj. o 3,1%. Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia nastąpił w grupie pracowników zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i wyniósł 1 164,51 zł (o 10,2%).

¹⁶ Informacje o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa: KGP– 4100-02-01/2013, KGP-4100-001-04/2014, KGP.410.001.04.2015.

¹⁷ Dz. U. Nr 107, poz. 687, ze zm.

¹⁸ Pismo nr KRM-10-97-15 z dnia 14 grudnia 2015 r.

¹⁹ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków, §§ 4010, 4020 i 4040.

²⁰ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 36 – Skarb Państwa wyniosło 504 etaty²¹ i było niższe w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2014 r. o 14 etatów. W grupie pracowników korpusu służby cywilnej zatrudnienie zmniejszyło się o 14 etatów.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2 181,4 tys. zł, tj. w 74,1% planu po zmianach. Stanowiły one 3,6% wydatków ogółem i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 200,2 tys. zł, tj. o 10,1%. Wydatki te w całości zostały zrealizowane w dziale 750 Administracja publiczna, zgodnie z zakresem rzeczowym planu tych wydatków na 2015 r. Realizując wydatki majątkowe w 2015 r., wykonano między innymi prace związane z zabezpieczeniem i podniesieniem bezpieczeństwa przeciwpożarowego i technicznego w budynku MSP (m.in. zakończono modernizację wind, system zasilania gwarantowanego i system klimatyzacji serwerowni) oraz prace związane z podniesieniem funkcjonalności pomieszczeń użytkowych w budynku MSP (m.in. adaptacja pomieszczeń archiwum MSP).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2015 r. Ministerstwo Skarbu Państwa nie realizowało wydatków z budżetu środków europejskich.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Plan finansowy części 36 – Skarb Państwa na 2015 r. obejmował wydatki w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym. Plan wydatków części 36 w układzie zadaniowym obejmował realizację trzech funkcji: 5 Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa, 11 Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz 22 Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

W części 36 – Skarb Państwa wydatki (60 537,6 tys. zł) dotyczyły realizacji:

funkcji 5 wykonane zostały w wysokości 24 271,6 tys. zł, tj. 97,9% planu; stanowiły one 40,1% wydatków części 36, w tym:

zadanie 5.1 – Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa – 22 045,9 tys. zł, tj. 97,8% planu; miernik realizacji zadania, określony jako – Liczba spółek objętych przekształceniami własnościowymi, w których nastąpi zmiana udziału Skarbu Państwa w kapitale zakładowym podmiotów, przewidywany do wykonania w wielkości 79 podmiotów, został zrealizowany w wielkości 52 podmioty (65,8%);

zadanie 5.2 – Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i JST – 2 225,7 tys. zł, tj. 98,2% planu; miernik realizacji zadania, określony jako – Liczba zrealizowanych wypłat w stosunku do liczby uprawnionych, których dane zostały przekazane do realizacji przez MSP, przewidywany do wykonania w 100%, w wielkości tej został zrealizowany;

funkcji 11 wykonane zostały w wysokości 716,6 tys. zł, tj. 92,0% planu; stanowiły one 1,2% wydatków części 36; w funkcji tej realizowano jedno zadanie 11.4 – Gotowość struktur administracyjno – gospodarczych kraju do obrony państwa, miernik realizacji zadania, określony jako procent realizacji zadań rocznych określonych w programie pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, przewidywany do wykonania w wielkości 94%, został wykonany w tej wielkości;

funkcji 22 wykonane zostały w wysokości 35 549,3 tys. zł, tj. 89,4% planu; stanowiły one 58,7% wydatków części 36; w funkcji tej realizowano zadania związane głównie z obsługą administracyjną i techniczną Ministerstwa.

²¹ W przeliczeniu na pełne etaty.

3. Sprawozdania

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, kwoty wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych za 2015 r.: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), a także sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2015 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), wynikały z ewidencji księgowej, stanowiącej podstawę ich sporządzania. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęta w Ministerstwie koncepcja systemu kontroli zarządczej, zapewniała w sposób racjonalny, kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

IV. Wyniki kontroli wykonania przychodów z prywatyzacji

W ustawie budżetowej na rok 2015 zaplanowano przychody z prywatyzacji w wysokości 1 200 000 tys. zł. W ustawie o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 planowane przychody z prywatyzacji skorygowano do kwoty 106 649,0 tys. zł. Zmniejszenie wysokości planowanych przychodów było głównie wynikiem decyzji właścicielskich Ministra SP, które skutkowały wycofaniem się z planowanej sprzedaży na Gieldzie Papierów Wartościowych SA (dalej także: GWP SA) akcji spółek: PGE Polska Grupa Energetyczna SA, PKO BP SA, PZU SA i ZCH Police SA²². Przychody z prywatyzacji zostały wykonane w wysokości 43 592,7 tys. zł, tj. 3,6% kwoty pierwotnie planowanej na 2015 r. i 40,9% kwoty planowanej po zmianach. W porównaniu z przychodami z prywatyzacji wykonanymi w 2014 r. (1 003 661,0 tys. zł) były one niższe o 960 068,3 tys. zł (95,7%).

Z uzyskanych przychodów z prywatyzacji (43 592,7 tys. zł) dokonano obowiązkowych odpisów, zasilaając: Fundusz Rezerwy Demograficznej (17 437,1 tys. zł)²³, Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców (6 538,9 tys. zł)²⁴, Fundusz Skarbu Państwa (871,9 tys. zł)²⁵, Fundusz Nauki i Technologii Polskiej (871,9 tys. zł)²⁶. Pozostałą kwotę w wysokości 17 872,9 tys. zł Minister SP przekazał na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa²⁷. Według informacji Ministerstwa Finansów z dnia 2 marca 2015 r. o wysokości udzielonych w 2014 r. poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa, Minister SP zobowiązany był przekazać w 2015 r. kwotę 84 391,7 tys. zł na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych. Kwota ta powinna zostać przekazana w terminie do dnia 30 czerwca 2015 r. Do dnia 30 czerwca 2015 r. Minister SP przekazał do BGK kwotę 9 296,0 tys. zł (11% obowiązkowej wpłaty), a kolejne transze przekazywał w trakcie roku. Na dzień 31 grudnia 2015 r. Minister SP na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa nie przekazał kwoty 66 518,7 tys. zł, wskutek czego nie zrealizowano postanowień art. 25a ustawy o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa i niektóre osoby prawne. Nieprzekazanie przez Ministra SP na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa wymaganej kwoty wynikało z niezrealizowania przychodów z prywatyzacji w planowanej wysokości.

Minister SP w dniu 7 września 2015 r. przekazał do MF propozycje zmian ustawowych, które miały dostosować dotychczasowe przepisy do malejących przychodów z prywatyzacji. Propozycje te zawierały zmianę sposobu obliczania wpłaty z przychodów z prywatyzacji na rachunek BGK oraz wygaśnięcie zobowiązań nieuregulowanych do wejścia w życie nowych przepisów²⁸. Ponownie propozycję zmiany ustawy przekazano do MF w dniu 18 lutego 2016 r.

Ponieważ zrealizowane obowiązkowe odpisy były równe przychodom z prywatyzacji w 2015 r., Minister SP nie przekazał żadnych środków z przychodów na rachunek bieżący budżetu państwa.

Rezygnacja przez Ministra SP ze sprzedaży kolejnych pakietów akcji na GPW SA spowodowała, że nie osiągnięto przychodów ze sprzedaży kolejnych pakietów akcji spółek, które miały stanowić

²² Zaplanowano przychody ze sprzedaży akcji tych spółek w wysokości 985 622 tys. zł (83% planu przychodów z prywatyzacji) – dane planistyczne do ustawy budżetowej na 2015 r. z lipca 2014 r.

²³ Art. 58 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121, ze zm.). Podstawę naliczenia odpisów na FRP, FSP, FNiTP oraz FRD stanowiła kwota przychodów z prywatyzacji w wysokości 43 592,7 tys. zł.

²⁴ Art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy o kip

²⁵ Art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o kip

²⁶ Art. 56 ust. 1 pkt 4 ustawy o kip.

²⁷ Rachunek prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego, na który przekazywane są przychody z prywatyzacji, o których mowa w art. 25a ust. 1 i art. 27 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa i niektóre osoby prawne (Dz. U. z 2015 r. poz. 1052, ze zm.).

²⁸ Minister SP zaproponował nowe brzmienie art. 25a ustawy o poręczeniach i gwarancjach (...) „Na zaspokojenie roszczeń z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez Skarb Państwa przeznaczają się środki w wysokości 1,4% przychodów z prywatyzacji, pomniejszonych o kwoty obowiązkowych odpisów wynikających z innych ustaw, w danym roku budżetowym” oraz przepis przejściowy, na mocy którego z dniem wejścia w życie zmiany ustawy wygasłyby dotychczasowe zobowiązania Ministra SP dot. przekazania środków na rachunek w BGK.

83% przychodów z prywatyzacji. Niższe niż planowano przychody z prywatyzacji spółek nienotowanych na GPW SA, które po zmianie planu miały być źródłem przychodów, były wynikiem braku zainteresowania ofertą prywatyzacyjną Ministra SP, m.in. z uwagi na zbywanie pakietów mniejszościowych i oferowanie akcji/udziałów spółek postrzeganych przez inwestorów jako nieatrakcyjne rynkowo. Na brak realizacji przychodów z prywatyzacji w planowanej wysokości wpływało również przesunięcie prywatyzacji w czasie lub odstępianie od ich realizacji w 2015 r., m.in. z uwagi na planowane przez spółki inwestycje, nieuregulowany stan prawny nieruchomości, roszczenia reprivatyzacyjne oraz niesatysfakcjonujące propozycje cenowe.

Przychody z prywatyzacji pośredniej zostały wykonane w wysokości 19 516,7 tys. zł, tj. 21,0% planu po zmianach (92 894,0 tys. zł). Uzyskano je ze sprzedaży kolejnych pakietów akcji/udziałów 33 spółek (18 155,7 tys. zł) oraz spłaty należności dotyczących umów prywatyzacyjnych zawartych w latach poprzednich (1 360,4 tys. zł). Pozostałe przychody uzyskano ze sprzedaży akcji i udziałów czterech spółek w celu umorzenia (5 299,0 tys. zł).

Zgodnie z założeniami zaktualizowanego planu prywatyzacji na 2015 r. zbywano głównie pakiety mniejszościowe akcji i udziałów w spółkach, w których udział Skarbu Państwa był mniejszy niż 10%. Najwyższe kwotowo przychody uzyskano ze zbycia kolejnych pakietów akcji/udziałów sprywatyzowanych już spółek (m.in. Veolia Chrzanów Sp. z o.o. kwota 9 405,0 tys. zł, Fabryka Łożysk Toczyńskich – Kraśnik SA kwota 1 863,1 tys. zł), spłaty należności Skarbu Państwa z tytułu wcześniej zawartych umów prywatyzacyjnych (m.in. Pińczowskie Zakłady Kamienia Budowlanego SA kwota 1 091,8 tys. zł) oraz sprzedaży akcji i udziałów w celu umorzenia (m.in. Mazowieckie Centrum Hodowli i Rozrodu Zwierząt Sp. z o.o. kwota 5 197,4 tys. zł).

W 2015 r. Minister SP, po uzyskaniu zgody Rady Ministrów, zdecydował o wniesieniu akcji/udziałów 17 spółek na podwyższenie kapitału spółek Węgłokoks SA, Polska Grupa Zbrojeniowa SA i Towarzystwa Finansowego Silesia Sp. z o.o. (dalej także: TF Silesia) oraz BGK²⁹.

Na podwyższenie funduszu statutowego BGK wniesiono akcje spółki PKO BP SA o łącznej wartości 799 999,9 tys. zł, w związku z realizacją Programu „Inwestycje Polskie”.

Minister SP wniósł akcje trzech spółek giełdowych na podwyższenie kapitału zakładowego TF Silesia: Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA (1,58% wszystkich wyemitowanych akcji), PGE SA (1% wszystkich wyemitowanych akcji) i PZU SA (0,74% wszystkich wyemitowanych akcji). Łączna wartość aportu wyniosła 1 162 716,5 tys. zł, z czego za kwotę 1 000 000,0 tys. zł Skarb Państwa objął 2 000,0 tys. udziałów w TF Silesia, natomiast kwotę 162 716,5 tys. zł przekazano na kapitał zapasowy.

Podwyższenie kapitału TF Silesia nastąpiło w związku z informacją Zarządu tej spółki, przekazaną Ministrowi SP w dniu 27 sierpnia 2015 r., o zainteresowaniu „udziałem w realizacji projektów restrukturyzacyjnych i inwestycyjnych, w tym obejmujących podmioty działające w newralgicznych dla gospodarki sektorach przemysłu”. Zarząd TF Silesia wnioskował do WZA o podwyższenie kapitału zakładowego w związku z przyjętym modelem zaangażowania w nabycie obligacji Kompanii Węglowej SA. Na sfinansowanie tego projektu spółka nie posiadała środków finansowych.

Kontynuując konsolidację polskiego sektora obronnego, Minister SP przekazał aport (akcje i udziały w 12 spółkach) o wartości 20 320,8 tys. zł na podwyższenie kapitału spółki Polska Grupa Zbrojeniowa SA.

Przychody z prywatyzacji bezpośredniej wyniosły 18 777,5 tys. zł (139,7% planu). Pochodziły one z wpłat należności od 59 podmiotów gospodarczych, sprywatyzowanych przez wojewodów w latach ubiegłych, w kwocie 18 078,1 tys. zł, co stanowiło 134,5% kwoty planowanej (13 443,0 tys. zł).

²⁹ Wartość aportów wyniosła w sumie 1 839 139,6 tys. zł, a dodatkowo na kapitał zapasowy TF Silesia przekazano nadwyżkę ponad wartość godziwą aportu, która wynosiła 162 716,5 tys. zł. NWZA Węgłokoks SA zdecydowało o podwyższeniu kapitału w dniu 25 marca 2015 r. Umowę objęcia akcji PGZ SA Minister SP zawarł w dniu 27 sierpnia 2015 r. Akcje PKO SA wniesiono w dniu 26 sierpnia 2015 r. Umowę objęcia nowych udziałów Minister SP zawarł z TF Silesia w dniu 1 grudnia 2015 r.

Przychody ze sprzedaży majątku pozostałego po likwidacji państwowych jednostek i spółek z udziałem Skarbu Państwa, zrealizowane na podstawie dwóch umów, wyniosły 699,4 tys. zł.

Na koniec 2015 r. należności wymagalne z tytułu procesów prywatyzacyjnych wyniosły 1 333 147,8 tys. zł (prywatyzacja pośrednia 910 456,9 tys. zł, prywatyzacja bezpośrednia 421 895,8 tys. zł oraz koszty zastępstwa procesowego 795,2 tys. zł). Należności wymagalne 2015 r. wzrosły o 21,8% w stosunku do należności w roku 2014 (1 094 774,0 tys. zł), o czym zdecydował wzrost o 37,5% (248 546,8 tys. zł) należności z tytułu prywatyzacji pośredniej³⁰ oraz naliczanie odsetek od należności z lat poprzednich.

W związku z naliczeniem w 2015 r. kary umownej z tytułu niewykonania zobowiązań pozacenowych, największym dłużnikiem Skarbu Państwa była spółka Zakrytoje Akcjonernoje Obszczestwo z Inostrannoj Inwesticzej „Zaporozskij Awtomobilestroitelnyj Zawod” (233 237,6 tys. zł)³¹. Inwestor w dniach 14 września 2012 r. i 24 stycznia 2014 r. zwracał się do Ministra SP o potwierdzenie braku obowiązku wykonania zobowiązania pozacenowego podwyższenia kapitału FSO SA, którego termin realizacji jeszcze nie upłynął. Sekretarz Stanu w MSP w dniu 18 lipca 2014 r. potwierdził, że inwestor zobowiązany jest do podwyższenia kapitału spółki. Minister SP w dniu 26 lutego 2015 r. wezwał inwestora do wykonania w terminie trzech miesięcy podwyższenia kapitału FSO SA o kwotę 231 462,0 tys. zł i objęcia akcji w podwyższonym kapitale zakładowym. W związku z brakiem realizacji zobowiązania w dniu 20 października 2015 r. MSP wezwało inwestora do zapłacenia kary umownej równej kwocie niezrealizowanego podwyższenia kapitału. Minister SP w grudniu 2015 r. zwrócił się do Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa o wszczęcie postępowania sądowego przeciwko inwestorowi, który nie zrealizował zobowiązania i nie dokonał wpłaty kary umownej naliczonej przez MSP.

Podobnie jak w 2014 r. największymi dłużnikami Skarbu Państwa były spółki: Altra Group w likwidacji SA (138 117,6 tys. zł), Mex-Inwest Sp. z o.o. (97 157,4 tys. zł) oraz Scanvir Sp. z o.o. (80 878,7 tys. zł). Niska ściągalność należności wynikała, podobnie jak w roku ubiegłym, z długotrwałości postępowań sądowych, małej efektywności postępowań egzekucyjnych ze względu na brak majątku dłużnika, ogłoszenia upadłości dłużników bądź zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej przez dłużników.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przypadków zaniechania dochodzenia należności wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu procesów prywatyzacyjnych, a także pobrania, ustalenia i dochodzenia tych należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego ich naliczenia. Pozytywnie oceniła także windykację należności budżetu państwa z tytułu procesów prywatyzacyjnych.

W 2015 r. Minister SP zawarł 90 umów zwolnienia z długu, ogółem na kwotę 142,7 tys. zł, na podstawie których umorzył pozacenowe należności prywatyzacyjne. Dodatkowo jedno zobowiązanie pozacenowe w wysokości 32,5 tys. zł rozłożono na raty.

W 2015 r. Minister SP umorzył należności Skarbu Państwa z tytułu prywatyzacji na kwotę 12 022,4 tys. zł. Podstawą umorzenia był art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych; wystarczającą przesłanką do całkowitego umorzenia należności jest wykreślenie dłużnika z rejestru osób prawnych, przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie.

Umorzenie w dniu 18 września 2015 r. należności przypadających Skarbowi Państwa od spółki GLASSMONT – SUDETY Bogumiła Bieguńska, Krzysztof Pyda spółka jawna (dalej także: GLASSMONT) nie spełniało wszystkich przesłanek wskazanych w art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy

³⁰ W 2014 r. należności z prywatyzacji pośredniej wynosiły 661 910,1 tys. zł. Należności prywatyzacyjne z tytułu prywatyzacji bezpośredniej zmniejszyły się o 2,4% (432 049,8 tys. zł w 2014 r.). Koszty zastępstwa procesowego zmniejszyły się o 2,3% (814,1 tys. zł w 2014 r.).

³¹ Inwestor prywatyzacyjny Fabryki Samochodów Osobowych SA w Warszawie – dalej także FSO SA.

o finansach publicznych³², które były wymagane do złożenia oświadczenia przez Ministra SP. Art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotyczy umorzenia należności przypadających Skarbowi Państwa od osób prawnych. Minister SP umorzył natomiast należności przypadające Skarbowi Państwa od spółki osobowej GLASSMONT, która nie posiadała osobowości prawnej.

Nie zostały zrealizowane przychody z prywatyzacji pośredniej, planowane w wysokości 92 894,0 tys. zł ze zbycia akcji i udziałów spółek nienotowanych na GPW SA. Rok 2015 był kolejnym rokiem wykonania przychodów z prywatyzacji pośredniej na poziomie nieprzekraczającym 30% planu. Kwota planowanych w 2015 r. przychodów z prywatyzacji, tak jak w 2014 r., była wynikiem szacunków opartych na wykazie spółek, które mogłyby być przeznaczone do zbycia. Procesy prywatyzacji tych spółek obarczone były ryzykami znanymi MSP i identyfikowanymi w *Kierunkach prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2015 r.* Ryzyka te wynikały m.in. ze zbywania przez Skarb Państwa w większości przypadków pakietów mniejszościowych akcji/udziałów i kolejnych prób sprywatyzowania spółek działających w branżach postrzeganych jako nieatrakcyjne rynkowo. Dodatkowo decyzje prywatyzacyjne zależne były od sytuacji na rynkach kapitałowych i przewidywanym zadysponowaniem akcjami w celu realizacji programów przyjętych przez Radę Ministrów.

Realizację przychodów z prywatyzacji i ich rozdysponowanie przedstawia załącznik nr 4 do Informacji.

³² Osoba prawna – została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych, przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie.

V. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

1. Fundusz Reprywatyzacji³³

1.1. Przychody

W ustawie budżetowej na 2015 r. ujęto łączną wysokość przychodów w kwocie 171 711,0 tys. zł. Planowano, że źródłem przychodów będą odpisy z przychodów z prywatyzacji oraz przychody z lokat wolnych środków.

Plan przychodów FR w ciągu 2015 r. nie uległ zmianie i został wykonany w wysokości 118 355,9 tys. zł, tj. w 68,9%. Źródłem przychodów były odsetki uzyskane z lokat wolnych środków. Osiągnięcie niższych od planowanych przychodów FR wynikało z niezrealizowania przychodów z prywatyzacji spółek powstałych w wyniku komercjalizacji, w których SP posiadał udziały/akcje.

1.2. Należności

Stan należności w ciągu 2015 r. nie uległ zmianie i wynosił 198,0 tys. zł. W księgach rachunkowych widniała należność w kwocie 198,0 tys. zł, powstała na skutek zasądzenia na rzecz Skarbu Państwa odsetek od zwróconego odszkodowania. Dochodzenie należności prowadził Minister Gospodarki reprezentujący w tej sprawie Skarb Państwa.

1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Wolne środki FR przekazywane były w depozyt Ministrowi Finansów, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie³⁴. Na 31 grudnia 2015 r. w depozycie pozostawało 4 917 999,9 tys. zł. Na koniec grudnia 2014 r. było to 5 180 800,7 tys. zł. Przychody z lokat w 2015 r. wyniosły 118 355,9 tys. zł.

1.4. Koszty

W ustawie budżetowej na 2015 r. zaplanowano koszty FR w wysokości 920 700,0 tys. zł. W ciągu 2015 r. plan nie uległ zmianie. Koszty obejmowały zaspokajanie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa oraz udzielenie dotacji celowej dla miasta stołecznego Warszawa (dalej także: m.st. Warszawa) na dofinansowanie wypłat odszkodowań, o których mowa w art. 215 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³⁵.

Przyjęty na 2015 r. plan wykonano w wysokości 379 294,9 tys. zł, tj. w 41,2%. Realizacja w kwocie niższej niż planowana była związana z przekazaniem do MSP niższej od zakładanej ilości wniosków o wypłatę odszkodowań. Poniesione w 2015 r. koszty były następstwem wypłat odszkodowań na rzecz 358 osób uprawnionych, wynikających z wyroków sądowych.

Minister Skarbu Państwa, na podstawie umowy z 10 marca 2015 r., udzielił dotacji celowej w wysokości do 200 000,0 tys. zł dla m.st. Warszawy na dofinansowanie wypłat odszkodowań. MSP ustaliło wysokość dotacji na podstawie wniosków przedłożonych przez Prezydenta m.st. Warszawy. Dotacja została wypłacona w pełnej wysokości w czterech transzach. W dniu 11 stycznia 2016 r. Prezydent m.st. Warszawy złożył sprawozdanie Ministrowi Skarbu Państwa z realizacji umowy, informując o wydaniu 123 decyzji ustalających odszkodowanie w trybie art. 215 ustawy o gospodarce nieruchomościami, obejmujących wypłaty odszkodowań dla 549 uprawnionych osób fizycznych.

³³ Środki Funduszu Reprywatyzacji przeznacza się na cele związane z zaspokajaniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa (art. 56, ust. 1 pkt 1 ustawy o kip).

³⁴ Dz. U. poz. 1864.

³⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, ze zm.

Zgodnie z § 6 umowy o dotację celową Minister Skarbu Państwa w dowolnym terminie może przeprowadzić kontrolę prawidłowego wydatkowania środków w zakresie objętym dotacją, w trybie i na zasadach określonych w przepisach o kontroli w administracji rządowej. W 2015 r., podobnie jak w 2014 r., Minister Skarbu Państwa nie przeprowadzał takiej kontroli. Ministerstwo weryfikowało natomiast przekazane przez m.st. Warszawa decyzje ustalające odszkodowanie pod kątem podstawy prawnej, ustalonego odszkodowania oraz w zakresie kwot odszkodowania i danych beneficjentów z przekazanymi dokumentami księgowymi potwierdzającymi wypłatę. Przeprowadzenie kontroli zaplanowano na pierwsze półrocze 2016 r.

1.5. Zobowiązania

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. FR zrealizował wszystkie swoje zobowiązania.

Stan Funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 4 918 197,9 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (5 179 136,9 tys. zł) zmniejszył się o 5,0%.

1.6. Sprawozdania

Sprawozdania z wykonania planu finansowego FR (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) sporządzono w sposób prawidłowy i terminowo.

1.7. Wykonanie zadań

W ujęciu budżetu zadaniowego realizowana była funkcja 5; wykonywano jedno zadanie 5.2 – Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i JST. Miernik realizacji zadania 5.2, określony jako „Liczba zrealizowanych wypłat w stosunku do liczby uprawnionych, których dane zostały przekazane do realizacji przez MSP”, przewidywany do wykonania w 100%, został zrealizowany w planowanej wielkości.

2. Fundusz Rekompensacyjny³⁶

2.1. Przychody

W ustawie budżetowej na 2015 r. ujęto łączną wysokość przychodów 835 000,0 tys. zł. W projekcie budżetu na 2015 r. Minister Skarbu Państwa do określenia wielkości przychodów Funduszu przyjął wartość dofinansowania równą wartości 70% powierzchni gruntów sprzedanych w przetargach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16 marca 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Agencji Nieruchomości Rolnych oraz gospodarki finansowej Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa³⁷, zgodną z zatwierdzonym przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi planem finansowym zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa na 2015 r.

Plan przychodów FRk w ciągu 2015 r. nie uległ zmianie i został wykonany w wysokości 834 824,3 tys. zł, tj. w 99,98%. Przychody osiągnięto ze sprzedaży gruntów rolnych przez ANR oraz z lokat wolnych środków funduszu.

2.2. Należności

Należności na koniec 2015 r. wyniosły 60 700,0 tys. zł i były niższe o 4,4% od stanu na koniec 2014 r. (63 500,0 tys. zł). Były to należności od Agencji Nieruchomości Rolnych z tytułu sprzedaży w trybach

³⁶ Z Funduszu finansowane są wypłaty świadczenia pieniężnego w wysokości 20% wartości pozostawionych nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przychodami są wpływy ze sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa (dalej także: ZWRSP), realizowanej w trybach przetargowych, o których mowa w art. 29 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 1014, ze zm.), odsetki od wolnych środków przekazanych w zarządzanie zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, pożyczki z budżetu państwa udzielane w przypadku niedoboru powyższych środków, w kwocie określonej w ustawie budżetowej, inne przychody (art. 13 ust. 1 pkt 2 oraz art. 16 ust. 2 pkt 1–4 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1090, dalej – ustawa o realizacji prawa do rekompensaty).

³⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 427 ze zm.

przetargowych nieruchomości ZWRSP, jako ustalona przez Agencję rata za czwarty kwartał 2015 r. (przekazywana w roku następnym).

2.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Wolne środki FRk przekazywane były w depozyt Ministrowi Finansów, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Na 31 grudnia 2015 r. w depozycie terminowym pozostawało 700 918,4 tys. zł. Na koniec grudnia 2014 r. było to 289 323,6 tys. Przychody z lokat w 2015 r. wyniosły 3 906,4 tys. zł.

2.4. Koszty

W ustawie budżetowej na 2015 r. zaplanowano koszty FRk w wysokości 623 000 tys. zł. Plan nie uległ zmianie i obejmował wypłaty rekompensat za pozostawione nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz pokrycie kosztów prowizji za obsługę bankową dla BGK oraz za asystę wsparcia technicznego i serwis Systemu Informatycznego Rejestrów (SIR).

Przyjęty na 2015 r. plan wykonano w wysokości 426 026,6 tys. zł, tj. w 68,4%. Realizacja kosztów w kwocie niższej niż planowana była związana z przekazaniem przez wojewodów do MSP niższej od zakładanej ilości potwierdzonych wniosków o wypłatę rekompensat.

Główną pozycję kosztów w wysokości 336 073,1 tys. zł stanowiły wypłaty świadczeń pieniężnych – 4 022 rekompensat za nieruchomości pozostawione poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Pozostałe koszty FRk (1 165,0 tys. zł) związane były z prowizją za obsługę bankową dla BGK oraz za asystę wsparcia technicznego i serwis SIR. Z rachunku FRk dokonano również zwrotu środków (88 788,3 tys. zł³⁸), wynikającego z rozliczenia po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego ZWRSP³⁹.

2.5. Zobowiązania

Na koniec 2015 r. zobowiązania FRk wyniosły 2 321,7 tys. zł i były wyższe o 3,9% od ich stanu na koniec roku poprzedniego (2 234,1 tys. zł). Były to zobowiązania z tytułu wypłat rekompensat, realizowane na przełomie lat 2015/2016.

Stan Funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 761 590,7 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (352 793,1 tys. zł) wzrósł o 115,9%.

2.6. Sprawozdania

Sprawozdania z wykonania planu finansowego FRk (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) sporządzono w sposób prawidłowy i terminowo.

2.7. Wykonanie zadań

W ujęciu budżetu zadaniowego realizowana była funkcja 5; wykonywano jedno zadanie 5.2 – Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i JST. Miernik realizacji zadania 5.2 określony, jako „Liczba zrealizowanych wypłat w stosunku do liczby uprawnionych, których dane zostały przekazane do realizacji przez MSP”, przewidywany do wykonania w 100%, został zrealizowany w planowanej wielkości.

³⁸ W sprawozdaniu Rb-33 wykazywane jako koszty FRk.

³⁹ Zobowiązanie ANR wobec FRk za 2014 r. ostatecznie wyniosło 303 712 tys. zł, wobec wpłaconych zaliczek 392 500 tys. zł.

3. Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców⁴⁰

3.1. Przychody

W ustawie budżetowej na 2015 r. ujęto łączną wysokość przychodów 228 600,0 tys. zł. Planowano, że źródłem przychodów będą odpisy z przychodów z prywatyzacji oraz przychody z lokat wolnych środków. Plan przychodów FR w ciągu 2015 r. nie uległ zmianie.

MSP nieprawidłowo sporządziło projekt planu finansowego Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców na formularzu PFC nr 46, w części B *Plan finansowy w układzie memoriałowym*, przekazanego jako materiał planistyczny do ustawy budżetowej na 2015 r.

W kosztach i przychodach FRP niewłaściwie ujęto wartości pożyczek, których zamierzano udzielić w 2015 r. oraz uzyskać wpływy ze spłat rat wcześniej udzielonych pożyczek. Pożyczki o charakterze zwrotnym, mimo iż stanowią wydatki i wpływy, w planie i sprawozdaniu sporządzanym w układzie memoriałowym nie stanowią kosztów/przychodów. Skutkiem sprawozdawczym w układzie memoriałowym, który powinien być planowany w tym przypadku, był zwiększony lub zmniejszony stan należności oraz adekwatnie stan środków pieniężnych.

Konsekwencją było powielenie błędu w planie finansowym FRP załączonym do ustawy budżetowej na 2015 r., w planie finansowym zatwierdzanym przez Ministra Skarbu Państwa po przyjęciu ustawy budżetowej z 24 lutego 2015 r. oraz w planie po zmianach z 6 października 2015 r., nowelizowanym w związku z zamiarem udzielenia pożyczek Instytutowi Centrum Zdrowia Matki Polki w Łodzi (100 000,0 tys. zł) oraz Instytutowi Centrum Zdrowia Dziecka w Warszawie (100 000,0 tys. zł).

Nieprawidłowość miała charakter systemowy i wynikała m.in. z nieprecyzyjnego określenia przychodów w rozporządzeniu Ministra Skarbu Państwa z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców⁴¹, według którego przychodem FRP m.in. są *środki z tytułu spłaty pomocy publicznej udzielanej w formie pożyczki* – bez wskazania warunku *o ile uprzednio zostały zaliczone do kosztów FRP*.

Przyjęte w planie finansowym FRP przychody na 2015 r. wykonano w wysokości 58 662,9 tys. zł, tj. w 25,7%. Niski stopień realizacji planu przychodów związany był z niskimi wpływami z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa.

Przychody FRP w 2015 r. stanowiły:

- wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa w kwocie 6 538,9 tys. zł (11,1%);
- odsetki od składanych depozytów wolnych środków w Ministerstwie Finansów⁴², odsetki od pożyczek udzielonych na podstawie umowy o udzieleniu pomocy publicznej na ratowanie i inne odsetki ustawowe – razem w kwocie 19 558,3 tys. zł (33,3%);
- zwroty pomocy publicznej 5 291,3 tys. zł (9,2%);
- inne zwiększenia 27 274,5 tys. zł (46,4%) wynikające z rozwiązania rezerw i korekt odpisów aktualizujących, uprzednio utworzonych w ciężar FRP.

⁴⁰ Środki przeznacza się na pomoc w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców, w tym przedsiębiorców publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz.U. Nr 191, poz. 1411 ze zm.) oraz na udzielanie wsparcia niebędącego pomocą publiczną (art. 56, ust. 1 pkt 2 ustawy o kip).

⁴¹ Dz. U. nr 118, poz. 800.

⁴² Wolne środki pieniężne FRP były przekazywane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie – Dz. U. poz. 1864. Uzyskane dochody to 14,4 mln zł.

3.2. Należności

Należności FRP na koniec 2015 r. wyniosły 131 407,1 tys. zł⁴³ i były wyższe o 317,16% od stanu na początku roku (31 505,9 tys. zł). Główny wpływ na zwiększenie należności miało udzielenie ze środków FRP pożyczki dla Instytutu Centrum Zdrowia Matki Polki w Łodzi w wysokości 100 000,0 tys. zł. Pozostałe należności dotyczyły pożyczek oraz zwrotu pomocy udzielanej poprzednio w formie dokapitalizowania.

3.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Wolne środki FRP przekazywane były w depozyt Ministrowi Finansów, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie.

Na 31 grudnia 2015 r. w depozycie pozostawało 786 624,3 tys. zł. Na koniec grudnia 2014 r. było to 1 419 053,5 tys. zł. Przychody z lokat w 2015 r. wyniosły 14 354,7 tys. zł.

3.4. Koszty

W ustawie budżetowej na 2015 r. zaplanowano koszty FRP w wysokości 755 377,0 tys. zł. Plan kosztów w ciągu 2015 r. uległ podwyższeniu do kwoty 903 377,0 tys. zł, głównie w związku z zamiarem udzielenia pożyczek. Planowano udzielanie wsparcia niebędącego pomocą publiczną (830 710,0 tys. zł), dokapitalizowanie i pożyczki, w tym pożyczki dla Instytutu Centrum Zdrowia Dziecka w Warszawie (100 000,0 tys. zł) i Instytutu Centrum Zdrowia Matki Polki w Łodzi (100 000,0 tys. zł) oraz udzielanie pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców (72 667,0 tys. zł).

Przyjęty na 2015 r. plan wykonano w wysokości 485 524,2 tys. zł, tj. w 53,7%. Realizacja w kwocie niższej niż planowana była związana z: negatywnym rozpatrzeniem wniosków lub pozostawieniem wniosków bez rozpatrzenia z uwagi na ich nieuzupełnienie przez podmioty wnioskujące, jak również niezakończenie do końca 2015 r. rozpatrywania wniosków, w szczególności tych, które wpłynęły w ostatnim kwartale 2015 r.

Główną pozycję kosztów FRP stanowiło podwyższenie kapitału zakładowego w spółkach prawa handlowego (475 280,0 tys. zł), w tym wsparcie dla Węglokoks SA (430 000,0 tys. zł).

Celem wsparcia było nabycie pośrednio przez Węglokoks SA od Kompanii Węglowej SA czterech zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci kopalń węgla kamiennego. W terminie ustalonym w umowie⁴⁴ cel nie został zrealizowany. Minister Skarbu Państwa nie podpisał aneksu do umowy wsparcia, którym dokonałby zmiany celu pożyczki lub przedłużenia terminu jego realizacji, jak również nie zażądał zwrotu przekazanych środków. Minister Skarbu Państwa i Węglokoks SA w dniu 16 listopada 2015 r. zawarli natomiast porozumienie, w którym zadeklarowali wolę dalszego współdziałania w ramach udzielonego wsparcia i założonego w umowie pożyczki celu.

Jak wynika z informacji przedstawionych przez zarząd Węglokoks SA, według stanu na 9 lutego 2016 r. w dalszym ciągu trwały prace nad programem restrukturyzacji Kompanii Węglowej SA. W lutym 2015 r. środki finansowe wsparcia zostały przekazane przez Węglokoks SA do spółki celowej Węglokoks ROW Sp. z o.o. (obecnie Polska Grupa Górnicza Sp. z o.o.) i dalej do Kompanii Węglowej SA tytułem zaliczkowania przyszłej transakcji.

Pozostałe koszty 45 280,0 tys. zł dotyczyły wsparcia udzielonego między innymi Polskiej Grupie Zbrojeniowej SA, Hucie Stalowa Wola SA i Mesko SA.

⁴³ Należności netto – bez odpisu aktualizującego, którego suma na koniec 2015 r. wyniosła 84 509,3 tys. zł.

⁴⁴ Do 30 września 2015 r. z możliwością 14-dniowego odchylenia.

3.5. Zobowiązania

Na koniec 2015 r. zobowiązania FRP wyniosły 542,3 tys. zł, co stanowiło około 0,5% wielkości zobowiązań na początku roku (106 209,0 tys. zł). Obejmowały one zobowiązania wobec Agencji Rozwoju Przemysłu SA (dalej także: ARP) w związku z corocznym podwyższaniem kapitału zakładowego tej spółki⁴⁵, wynikające z rozliczenia przychodów Funduszu za 2015 r., dokonywanego w roku następnym.

Stan Funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 917 489,2 tys. zł i w stosunku do stanu na początek roku (1 344 350,4 tys. zł) zmniejszył się o 31,7%. Dodatkowo, jako zobowiązanie warunkowe (poza bilansem FRP), widniała kwota 100 000,0 tys. zł jako ostatnia transza wsparcia dla Weglokoks SA, której wypłata warunkowana była podpisaniem umowy sprzedaży kopalń.

3.6. Sprawozdania

Sprawozdania z wykonania planu finansowego FRP (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) sporządzono terminowo. Nieprawidłowo natomiast prezentowano wykonanie planu:

- W sprawozdaniu Rb-40 z wykonania planu finansowego FRP w wierszach *udzielone pożyczki i kredyty* w kolumnie *plan po zmianach* wykazywano wielkości dotyczące zaplanowanych do udzielenia pożyczek w kwocie 200 000,0 tys. zł, natomiast w kolumnie *wykonanie* pozostawiano niewypełnione pola, co sugeruje „zerowe” wykonanie planu, mimo iż w 2015 r. udzielono pożyczki Instytutowi Centrum Zdrowia Matki Polki w wysokości 100 000,0 tys. zł.

Zgodnie z § 17 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa⁴⁶, sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego Rb-40 sporządza się w zakresie danych i w szczególności nie mniejszej niż wynikającej z ustawy budżetowej. W załączniku nr 28 do wymienionego rozporządzenia zawarto wzór sprawozdania zawierający jedynie kolumny. Natomiast pozycje (wiersze) prezentowane w sprawozdaniu określa sporządzający sprawozdanie, ich szczególność powinna być nie mniejsza niż szczególność planu finansowego funduszu przyjęta w ustawie budżetowej.

- W sprawozdaniu Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego FRP w układzie zadaniowym za 2015 r., w pozycji wydatki poniesione na realizację działania 5.1.2.3 Udzielanie wsparcia niebędącego pomocą i monitorowanie wykorzystania środków przez przedsiębiorców, w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 468 232,3 tys. zł, którą zaniżono o wielkość pożyczki udzielonej Instytutowi Centrum Zdrowia Matki Polki w Łodzi w 2015 r. w wysokości 100 000,0 tys. zł.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁷, w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego Państwowego Funduszu Celowego w układzie zadaniowym (załącznik nr 2 wzór sprawozdania Rb-BZ2) przewiduje ujęcie danych według kosztów lub wydatków. Zatem pożyczka ujęta w wielkości planu, adekwatnie do wysokości jej udzielenia, powinna powiększyć wielkość wykonania w prezentowanym sprawozdaniu.

Przyczyną nieprawidłowości było prezentowanie w sprawozdaniach wykonania tylko według formuły kosztowej, podczas gdy wielkość planu obejmowała przewidywane koszty i wydatki obejmujące również pożyczki udzielane ze środków FRP.

⁴⁵ Art. 56 ust. 5 ustawy o kip.

⁴⁶ Dz. U. poz. 119, ze zm.

⁴⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

Agregowanie kosztów w poszczególnych pozycjach sprawozdań Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego FRP w układzie zadaniowym, przy braku pełnych informacji objaśniających w części *Uwagi*, zniekształciło rzetelność informacji o *kosztach własnych* realizowanych zadań.

Dane prezentowane w działaniu 5.1.2.2 Udzielanie pomocy w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców w 2015 r., informowały o poniesionych kosztach w wysokości 17 291,8 tys. zł. Przedsiębiorcom nie udzielono pomocy. W pozycji uwagi zawarto informację, że kwota 10 244,1 tys. zł dotyczy kosztów odpisów aktualizujących należności. Brak było zatem w sprawozdaniu informacji o pozostałych kosztach (7 052,4 tys. zł). Koszty te dotyczyły wpłat dokonywanych do ARP na podstawie art. 56 ust. 5 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji.

3.7. Wykonanie zadań

W Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców realizowana była funkcja 5 Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa, zadanie 5.1 – Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa, w ramach którego realizowano:

działanie 5.1.2.2 Udzielanie pomocy w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców.

Na 2015 r. zaplanowano rozpatrzenie 10 wniosków. Przedsiębiorcy złożyli 10 wniosków, z których pięć załatwiono odmownie, dwa pozostawiono bez dalszego rozpatrywania w związku z nieuzupełnieniem ich w terminie przez wnioskującego, jeden wniosek wycofał podmiot wnioskujący, a dwa wnioski, które wpłynęły w listopadzie i grudniu, pozostawały w toku rozpatrywania. Koszty nie wynikały z realizacji zadań bezpośrednio związanych z udzieleniem pomocy. Były to koszty odpisu aktualizującego należności z tytułu pomocy udzielonej w okresach wcześniejszych (10 244,0 tys. zł) oraz środki FRP należne ARP⁴⁸ (7 052,4 tys. zł);

działanie 5.1.2.3 Udzielanie wsparcia niebędącego pomocą i monitorowanie wykorzystania środków przez przedsiębiorców.

Na 2015 r. zaplanowano rozpatrzenie 10 wniosków; przedsiębiorcy złożyli 13 wniosków, w tym trzech przedsiębiorców złożyło po dwa wnioski. Trzy wnioski załatwiono pozytywnie, przyznając wsparcie, dwa pozostawiono bez dalszego rozpatrzenia w związku z nieuzupełnieniem w terminie przez wnioskujących, a osiem pozostawało w toku rozpatrywania, w tym pięć złożonych w grudniu 2015 r. Główne koszty dotyczyły jednak wsparcia udzielonego na podstawie wniosków z lat ubiegłych, w tym dla Węgłokoks SA (430 000,0 tys. zł).

Rok 2015 był kolejnym rokiem, w którym zainteresowanie małych i średnich przedsiębiorców uzyskaniem pomocy na ratowanie i restrukturyzację było niewielkie. W 2015 r. z FRP nie wydatkowano środków na ten cel. Przedsiębiorcy złożyli 10 wniosków, które nie uzyskały akceptacji lub zostały pozostawione bez rozpatrzenia wobec niedoręczenia uzupełniających informacji.

Ministerstwo SP, w celu uproszczenia i skrócenia procedur udzielania pomocy małym i średnim przedsiębiorcom, przygotowało *Program pomocowy, przewidujący udzielanie pomocy w celu ratowania i restrukturyzacji małych i średnich przedsiębiorców*, pozwalający na udzielanie pomocy między innymi bez obowiązku każdorazowej notyfikacji Komisji Europejskiej zamiaru jej udzielenia. W listopadzie 2015 r. Prezes Urzędu Ochrony Konsumentów i Konkurencji dokonał notyfikacji tego *Programu* Komisji Europejskiej.

W 2015 r. do MSP wpłynęły i były rozpatrywane kolejne wnioski o udzielenie wsparcia niebędącego pomocą publiczną od spółek z grup kapitałowych, w których Skarb Państwa posiada akcje/udziały, m.in. dwa wnioski Jastrzębskich Zakładów Remontowych Sp. z o.o. na łączną kwotę 490 000,0 tys. zł⁴⁹.

⁴⁸ Art. 56 ust. 5 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji.

⁴⁹ Wnioski przekazano do zaopiniowania Ministrowi Energii.

4. Fundusz Skarbu Państwa⁵⁰

4.1. Przychody

W ustawie budżetowej na 2015 r. ujęto łączną wysokość przychodów 41 270,0 tys. zł. Planowano, że źródłem przychodów będą odpisy z przychodów z prywatyzacji, przychody z lokat wolnych środków oraz inne przychody związane z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa. Plan przychodów FSP w ciągu 2015 r. nie uległ zmianie i został wykonany w wysokości 356 929,0 tys. zł, tj. w 864,9%. Istotnym nieplanowanym przychodem w ujęciu memoriałowym było przekazanie na FSP 30 listopada 2015 r. przez Wojewodę Mazowieckiego należności (56 092,0 tys. zł) oraz naliczonych odsetek za zwłokę (260 340,0 tys. zł), w których główną pozycję stanowiły należności (52 855,0 tys. zł) i odsetki (259 094,0 tys. zł) przejęte przez Wojewodę po zakończeniu procesu likwidacyjnego Funduszu Obsługi Zadłużenia Zagranicznego (FOZZ). Zgodnie z informacją wojewody prowadzone były czynności egzekucyjne przez komorników sądowych. Należności dotyczyły jednej osoby i jako trudno ściągalne w całości zostały objęte odpisem aktualizującym.

Nie uwzględniając FOZZ, wykonane przychody (44 979,9 tys. zł) stanowiły 109,0% planu. Przychody FSP pochodziły głównie z wpłat środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw oraz z rozwiązania rezerw na zobowiązania utworzonych w okresach poprzednich. Nie uzyskano natomiast planowanych odpisów z prywatyzacji.

4.2. Należności

Należności FSP na koniec 2015 r. wyniosły 9 310,5 tys. zł i były wyższe o 10,8% od stanu na koniec 2014 r. (8 399,0 tys. zł). Główną pozycję (9 252,0 tys. zł) stanowiły wierzytelności przejęte zgodnie z art. 49 ust. 3 ustawy z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych⁵¹ po przedsiębiorstwach państwowych zlikwidowanych i upadłych po 1996 r. Należności te powstały kilka lub kilkanaście lat temu, a ich wielkość narastała w miarę naliczania odsetek ustawowych. Kwota wykazana w sprawozdaniu dotyczy należności netto, tj. nieobjętych odpisem aktualizującym⁵².

4.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Wolne środki FSP przekazywane były w depozyt Ministrowi Finansów, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie.

Na 31 grudnia 2015 r. w depozycie pozostawało 45 513,3 tys. zł. Na koniec grudnia 2014 r. było to 67 633,9 tys. zł. Przychody z lokat w 2015 r. wyniosły 1 106,1 tys. zł.

4.4. Koszty

W ustawie budżetowej na 2015 r. zaplanowano koszty FSP w wysokości 78 544,0 tys. zł⁵³. Minister SP dwukrotnie dokonał zmiany planu finansowego funduszu. Zmiany dotyczyły przesunięcia limitów wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnej kwoty kosztów oraz zwiększenia limitu kosztów do 110 179,0 tys. zł w związku z ustaleniem nadwyżki środków FSP w wysokości 31 635,3 tys. zł, którą 31 lipca 2015 r. przekazano na przychody budżetu państwa.

Główną pozycją planowanych kosztów były wydatki na pokrycie kosztów prywatyzacji.

⁵⁰ Środki Funduszu przeznacza się na pokrycie kosztów prywatyzacji, gospodarowania mieniem SP, uzupełnienie środków brakujących na pokrycie kosztów procesów likwidacyjnych i postępowania upadłościowego, podwyższenie kapitału zakładowego spółek z udziałem SP, kosztów przeprowadzania egzaminów na członków rad nadzorczych spółek z udziałem SP, kosztów realizacji wykonywanych przez wojewodów zadań, o których mowa w art. 7b ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa oraz na wykonywanie przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa innych ustawowo określonych zadań, w szczególności wynikających z ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (art. 56, ust. 1 pkt 3 ustawy o kip).

⁵¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1384, ze zm.

⁵² Suma odpisów aktualizujących należności FSP wynosi 454 052,0 tys. zł.

⁵³ Bez uwzględnienia nadwyżki, o której mowa w art. 56 ust. 4 ustawy o kip.

Przyjęte w planie koszty na 2015 r. wykonano w wysokości 368 554,9 tys. zł, tj. w 334,5%. Nie uwzględniając FOZZ i nadwyżki środków FSP przekazanych na rachunek przychodów budżetu państwa, plan kosztów (78 544,0 tys. zł) wykonano w 31,8% (24 971 tys. zł). Główną przyczyną niskiego wykonania było nieprzeprowadzenie planowanych procesów prywatyzacji spółek poprzez zbycie akcji na GPW⁵⁴. Poniesione koszty dotyczyły głównie utworzenia rezerw w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi, odpisami aktualizującymi należności oraz wydatków w związku z poniesionymi kosztami prywatyzacji, gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa i wykonywaniem innych zadań.

Najwyższa Izba Kontroli przedstawia następujące uwagi odnoszące się do działalności Funduszu Skarbu Państwa:

- NIK po raz kolejny wskazuje na rezerwowanie środków w planie finansowym FSP na niezdefiniowane na etapie planowania zadania. W składanych wyjaśnieniach, podobnie jak w latach poprzednich, Departament Budżetu i Finansów Ministerstwa odwoływał się do doświadczeń ubiegłych okresów oraz pozyskiwania w trybie roboczym danych z komórek organizacyjnych MSP, co nie znajduje jednak potwierdzenia w danych sprawozdawczych.
- Ze środków FSP w 2015 r. finansowano koszty zarządzania i administrowania nieruchomością w miejscowości Św. Konstantyn i Św. Helena w obwodzie warneńskim w Bułgarii, która do 2012 r. stanowiła bazę działalności turystyczno-wypoczynkowej pod nazwą „Polski Dom Wypoczynkowy”, prowadzoną przez KPRM, później Centrum Usług Wspólnych (dalej także: CUW). W dniu 16 grudnia 2014 r. nieruchomość została przekazana Ministrowi Skarbu Państwa, a od maja 2015 r. MSP pokrywa koszty usług administrowania/zarządzania nieruchomością, świadczonych przez CUW. Za okres od maja do grudnia 2015 r. ze środków FSP wydatkowano 260,0 tys. zł na ten cel, ponosząc koszty m.in.: ubezpieczeń majątkowych, dostaw mediów, ochrony itp., nie uzyskując żadnych przychodów. Jak wynika z wyjaśnień zastępcy dyrektora Departamentu Mienia Skarbu Państwa, mimo podejmowanych prób nie udało się zagospodarować nieruchomości. Ośrodek obecnie nie prowadzi żadnej działalności. W ocenie NIK niezbędne jest podjęcie decyzji co do dalszego utrzymywania nieruchomości „Polski Dom Wypoczynkowy”.

4.5. Zobowiązania

Zobowiązania FSP na koniec 2015 r. wyniosły 13 474,4 tys. zł i były niższe o 41,6% od stanu na koniec 2014 r. (23 063,5 tys. zł). Największy udział miały rezerwy utworzone na potencjalne odszkodowania, które mogą powstać w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi (9 329,6 tys. zł), zobowiązania wynikające z zawartych umów z kontrahentami w 2015 r. (1 158,2 tys. zł) oraz rozliczenia z urzędami wojewódzkimi (2 560,0 tys. zł).

Stan Funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 41 349,4 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (52 975,3 tys. zł) zmniejszył się o 21,9%.

4.6. Sprawozdania

Sprawozdania z wykonania planu finansowego FSP (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (RB-BZ2) sporządzono w sposób prawidłowy i terminowo.

NIK zauważyła jednak, iż agregowanie kosztów w poszczególnych pozycjach sprawozdań Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego FSP w układzie zadaniowym, w których m.in. zawarte są istotne wielkości odpisów aktualizujących należności, oraz brak pełnych informacji objaśniających w części *Uwagi*, zniekształciło rzetelność informacji o *kosztach własnych* realizowanych zadań.

⁵⁴ Zbycie akcji na GPW w 2015 r. stanowiło 83% planowanych przychodów z prywatyzacji. Nie przeprowadzono żadnej planowanej transakcji, w związku z czym nie poniesiono kosztów.

Sprawozdanie Rb-BZ2 informowało, że koszty realizacji zadania 5.1 Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa wyniosły 365 106,1 tys. zł, w tym działanie 5.1.1.2 Zbywanie akcji i udziałów 362 483,5 tys. zł. W pozycji uwagi podano, że w kwocie tej zawierają się odpisy aktualizujące należności (18 639,6 tys. zł) oraz nadwyżka środków FSP przekazana na przychody budżetu państwa (31 634,3 tys. zł). Rzeczywiste koszty własne funduszu, dotyczące procesów prywatyzacji w 2015 r., wyniosły 3 011 tys. zł. Brak było zatem w sprawozdaniu informacji o pozostałych kosztach, które *de facto* dotyczyły odpisów aktualizujących należności, dla których ewidencję szczegółową prowadzą wojewodowie⁵⁵.

4.7. Wykonanie zadań

W Funduszu Skarbu Państwa, realizowane były funkcje:

funkcja 5 Ochrona interesów i praw Skarbu Państwa, której koszty wyniosły 365 112,4 tys. zł, tj. 380,7% planu; zrealizowane zostały głównie w ramach zadania 5.1 Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa – koszty 365 106,1 tys. zł.

W kwocie tej ujęte są należności przejęte przez wojewodów, w odniesieniu do których dokonano odpisów aktualizujących, w tym kwota od wojewody mazowieckiego 316 432,0 tys. zł.

Koszty własne FSP, ujęte w zadaniu 5.1, wyniosły 35 233,1 tys. zł i głównie obejmowały nadwyżkę środków funduszu (31 634,3 tys. zł) przekazanych na przychody budżetu państwa. Pozostała kwota kosztów 3 598,8 tys. zł odnosiła się do realizacji rzeczywistych celów zadania 5.1 związanych z wydatkami na pokrycie kosztów prywatyzacji.

Miernikiem realizacji zadania była liczba spółek objętych przekształceniami własnościowymi, w których nastąpi zmiana udziału SP w kapitale podmiotu. Zaplanowano przeprowadzenie zmian w 79 spółkach, wykonano w 52. Przyjęty miernik zrealizowano w 65,8%.

funkcja 22 Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna, której koszty wyniosły 3 442,4 tys. zł, tj. 24,1% planu.

Podobnie jak w latach ubiegłych koszty FSP realizowane były w ramach zadań: 22.1 Koordynacja merytoryczna działalności planowania strategicznego – koszty realizacji 1 513,1 tys. zł, 22.2 Obsługa administracyjna – koszty realizacji 42,3 tys. zł, 22.3 Obsługa techniczna – koszty realizacji 1 887,0 tys. zł, wspomagając bieżące funkcjonowanie MSP. Niskie wykonanie planu kosztów funkcji 22 było skutkiem m.in. nadmiernego planowania wydatków oraz niezrealizowania wydatków majątkowych (zakupu sprzętu IT i oprogramowania).

⁵⁵ W dniu 1 kwietnia 2016 r., w wyniku ustaleń kontroli NIK, MSP skorygowało sprawozdanie RB-BZ2 z wykonania planu finansowego FSP w układzie zadaniowym, w części *Uwagi* w zakresie wielkości kosztów odpisów aktualizujących należności FSP.

VI. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli skierowała wystąpienie pokontrolne do Ministra SP w dniu 28 kwietnia 2016 r. Minister Skarbu Państwa nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia.

W wystąpieniu tym NIK wniosowała o:

- 1) dokonanie przeglądu wszystkich należności w zakresie realności ich wyegzekwowania,
- 2) księgowanie należności dla radców prawnych z tytułu zastępstwa procesowego na wyodrębnionym rozrachunkowym koncie bilansowym,
- 3) weryfikację poprawności określenia przychodów Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, wymienionych w rozporządzeniu Ministra Skarbu Państwa z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców,
- 4) dokonanie korekt sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego FRP w części A oraz Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego FRP w układzie zadaniowym – w zakresie uwzględnienia w pozycjach *wykonanie* wielkości udzielonej pożyczki dla Instytutu Centrum Zdrowia Matki Polki w Łodzi.

W dniu 19 maja 2016 r. Minister SP przesłał pismo do NIK informując o podjęciu realizacji wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 36 – Skarb Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		wykonanie	Ustawa ¹⁾	wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 36 Skarb Państwa ogółem	3 996 298,5	4 531 397,0	4 572 707,6	114,4	100,9
1.	dział 750 – Administracja publiczna	1 786,9	1 247,0	1 411,4	80,09	113,2
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	839,2	497,0	660,9	78,86	133,0
1.2.	rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9,2	0,0	0,0	0,00	–
1.3.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	938,6	750,0	750,5	80,0	100,1
2.	dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	3 994 511,5	4 530 150,0	4 571 296,2	114,4	100,9
2.1.	rozdział 75619 – Wpływy z różnych rozliczeń	150 259,8	30 150,0	23 226,0	15,5	77,0
2.2.	rozdział 75624 – Dywidendy	3 844 251,8	4 500 000,0	4 548 070,2	118,3	101,1
2.2.1.	§ 0740 – Wpływy z dywidend	3 844 250,8	4 500 000,0	4 548 070,2	118,3	101,1
2.2.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1,0	0,0	0,0	0,0	–

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 36 – Skarb Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	59 707,8	64 891,0	65 342,9	60 537,6	101,4	93,3	92,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	56 638,9	61 785,0	61 836,9	57 092,2	100,8	92,4	92,3
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	56 638,9	61 785,0	61 836,9	57 092,2	100,8	92,4	92,3
2.	dział 752 – Obrona narodowa	564,3	600,0	600,0	540,7	95,8	90,1	90,1
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	564,3	600,0	600,0	540,7	95,8	90,1	90,1
3.	dział 758 – Różne rozliczenia	4,7	6,0	6,0	4,7	100,0	77,7	77,7
3.1.	rozdział 75820 – Prywatyzacja	4,7	6,0	6,0	4,7	100,0	77,7	77,7
4.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 500,0	2 500,0	2 900,0	2 900,0	116,0	116,0	100,0
4.1.	rozdział 92115 – Polska Agencja Prasowa	2 500,0	2 500,0	2 900,0	2 900,0	116,0	116,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 36 – Skarb Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	518	38 350,1	6 169,6	504	38 487,1	6 363,6	103,1
	wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:							
	01	22	1 072,7	4 063,2	21	1 057,4	4 196,1	103,3
	02	5	686,7	11 444,3	6	907,8	12 608,8	110,2
	03	491	36 590,8	6 210,2	477	36 521,8	6 380,5	102,7
1.	dział 750 – Administracja publiczna	518	38 350,1	6 169,6	504	38 487,1	6 363,6	103,1
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	518	38 350,1	6 162,6	504	38 487,1	6 363,6	103,1
	wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:							
	01	22	1 072,7	4 063,2	21	1 057,4	4 196,1	103,3
	02	5	686,7	11 444,3	6	907,8	12 608,8	110,2
	03	491	36 590,8	6 210,2	477	36 521,8	6 380,5	102,7

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Przychody z prywatyzacji i ich rozdysponowanie

L.p.	Wyszczególnienie	2014	2015		Wykonanie	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾					
			Przychody	Rozchody				
		tys. zł			%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Przychody z prywatyzacji	1 003 661,0	106 649,0	-	43 592,7	4,3	40,9	-
	w tym:							
1.	Prywatyzacja pośrednia	980 524,5	92 894,0	-	19 516,1	2,0	21,0	-
2.	Prywatyzacja bezpośrednia	23 136,5	13 443,0	-	18 777,5	81,2	139,7	-
3.	Pozostałe przychody	-	312,0	-	5 299,0	-	1698,4	-
II	Rozdysponowanie	652 290,9	-	106 649,0	43 592,7	6,7	-	40,9
1.	Restrukturyzacja przemysłu potencjału obronnego i modernizacja techniczna Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej. Środki na realizację zadań Wojskowej Agencji Mieszkaniowej	-	-	-	-	-	-	-
2.	Odpis na fundusz Rezerwy Demograficznej	400 263,2	-	41 093,0	17 437,1	4,4		42,4
3.	Odpis na fundusze celowe	193 698,5	-	24 182,0	8 282,5	4,3		34,3
a)	Fundusz Reprywatyzacji	3 002,9	-	3 919,0	-	-	-	-
b)	Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców	150 549,2	-	15 997,0	6 538,9	4,3	-	40,9
c)	Fundusz Skarbu Państwa	20 073,2	-	2 133,0	871,9	4,3	-	40,9
d)	Fundusz Nauki i Technologii Polskiej	20 073,2	-	2 133,0	871,9	4,3	-	40,9
4.	Wyodrębniony rachunek ministra właściwego do spraw pracy	3 530,3	-	2 727,0	-	-	-	-
5.	Odpis na Rezerwy Poręczeniowe i Gwarancyjne Skarbu Państwa ²⁾	54 798,9	-	38 647,0	17 872,9	32,6	-	46,2

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

²⁾ W 2015 r. Minister SP zobowiązany był do dokonania z przychodów z prywatyzacji odpisu na Rezerwy Poręczeniowe i Gwarancyjne Skarbu Państwa w wysokości 84 391,7 tys. zł. Odpis na Rezerwy Poręczeniowe i Gwarancyjne Skarbu Państwa wyniósł 17 872,9 tys. zł w związku z czym według stanu na 31 grudnia 2015 r. do odprowadzenia pozostawała jeszcze kwota 66 518,7 tys. zł.

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Reprywatyzacji

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Zadania wynikające z ustawy	413 976	920 700	920 700	379 295	91,6	41,2	41,2
1.	Koszty związane z zaspokojeniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego	413 976	631 400	631 400	161 928	39,1	25,6	25,6
2.	Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych	54	3 100	3 100	0	0,0	0,0	0,0
3.	Pozostałe odsetki	29 391	80 000	80 000	16 183	55,1	20,2	20,2
4.	Pozostałe koszty	1 376	6 200	6 200	1 183	86,0	19,1	19,1
5.	Dotacje przekazane z FR m.st. Warszawa	170 543	200 000	200 000	200 000	117,3	100,0	100,0
II.	Stan funduszu na początek roku	5 460 091	4 680 665	4 680 665	5 179 137	94,9	110,6	110,6
1.	Środki pieniężne	5 460 927	4 680 665	4 680 665	5 180 801	94,9	110,7	110,7
2.	Należności	0	0	0	198	–	–	–
3.	Zobowiązania (minus)	–836	0	0	1 862	–222,7	–	–
III.	Przychody	133 022	171 711	171 711	118 356	89,0	68,9	68,9
1.	Pozostałe odsetki	128 254	94 000	94 000	118 356	92,3	125,9	125,9
2.	Różne, przychody	1 696	0	0	0	0,0	–	–
3.	Przychody z prywatyzacji	3 072	77 711	77 711	0	0,0	0,0	0,0
IV.	Koszty/Wydatki	413 976	920 700	920 700	379 295	91,6	41,2	41,2
1.	Wydatki związane z zaspokojeniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez SP	212 612	631 400	631 400	161 928	76,2	25,6	25,6
2.	Dotacje przekazane m.st. Warszawa	170 543	200 000	200 000	200 000	117,3	100,0	100,0
3.	Pozostałe odsetki	29 391	80 000	80 000	16 183	55,1	20,2	20,2
4.	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	54	3 100	3 100	0	0,0	0,0	0,0
5.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 376	6 000	6 000	1 183	86,0	19,7	19,7
V.	Stan funduszu na koniec roku	5 179 137	3 931 676	3 931 676	4 918 198	95,0	125,1	125,1
1.	Środki pieniężne	5 180 801	3 931 676	3 931 676	4 918 000	94,9	125,1	125,1
2.	Należności	198	0	0	198	100,0	–	–
3.	Zobowiązania (minus)	–1 862	0	0	0	0,0	–	–
VI.	Gospodarowanie wolnymi środkami	5 180 801	3 931 676	3 931 676	4 918 000	94,9	125,1	125,1
1.	Lokaty terminowe	5 126 000	3 931 676	3 931 676	4 863 000	94,9	123,7	123,7
2.	Overnight	54 801	0	0	55 000	100,4	–	–

Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Rekompensacyjnego

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Zadania wynikające z ustawy	553 459	623 000	623 000	337 238	60,9	54,1	54,1
1.	Wypłaty rekompensat	552 235	620 000	620 000	336 073	60,9	54,2	54,2
2.	Obsługa wypłat świadczeń	1 224	3 000	3 000	1 165	95,2	38,8	38,8
II.	Stan funduszu na początek roku	501 845	276 020	276 020	352 793	70,3	127,8	127,8
1.	Środki pieniężne	474 020	212 520	212 520	291 527	61,5	137,2	137,2
2.	Należności	31 100	63 500	63 500	63 500	204,2	100,0	100,0
3.	Zobowiązania	-3 275	0	0	-2 234	68,2	-	-
III.	Przychody	405 342	835 000	835 000	834 824	206,0	100,0	100,0
1.	Pozostałe odsetki	12 842	4 300	4 300	4 124	32,1	95,9	95,9
2.	Przychody ze sprzedaży nieruchomości pochodzących z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa	392 500	830 700	830 700	830 700	211,6	100,0	100,0
IV.	Koszty/Wydatki	554 394	623 000	623 000	426 027	76,8	68,4	68,4
1.	Różne przelewy	935	0	0	88 788	9 496,0	-	-
2.	Zakup usług pozostałych	1 224	3 000	3 000	1 165	95,2	38,8	38,8
3.	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	552 235	620 000	620 000	336 073	60,9	54,2	54,2
V.	Stan funduszu na koniec roku	352 793	488 020	488 020	761 591	215,9	156,1	156,1
1.	Środki pieniężne	291 527	427 320	427 320	703 212	241,2	164,6	164,6
2.	Należności	63 500	60 700	60 700	60 700	95,6	100,0	100,0
3.	Zobowiązania (minus)	-2 234	0	0	-2 322	103,9	-	-
VI.	Gospodarowanie wolnymi środkami	289 324	427 320	427 320	700 918	242,3	164,	164,0
1.	Lokaty terminowe	276 465	427 320	427 320	680 000	246,0	159,1	159,1
2.	Overnight	12 859	0	0	20 918	162,7	-	-

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Zadania wynikające z ustawy	1 374 869	755 377	903 377	475 280	34,6	62,9	52,6
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	8 421	23 400	0	0	0,0	0,0	-
2.	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 366 448	703 377	703 377	475 280	34,8	67,6	67,6
3.	Udzielanie pożyczek i kredytów	0	28 600	200 000	0	-	0,0	0,0
II.	Stan funduszu na początek roku	2 491 533	1 706 868	1 706 868	1 344 350	54,0	78,8	78,8
1.	Stan środków pieniężnych	2 243 776	1 703 868	1 703 868	1 419 053	63,2	83,3	83,3
2.	Należności	479 431	3 000	3 000	31 506	6,6	1 050,2	1 050,2
3.	Zobowiązania	-231 674	0	0	-106 209	45,8		
III.	Przychody:	234 601	228 600	228 600	58 663	25,0	25,7	25,7
1.	Przychody państwowych funduszy celowych z prywatyzacji	150 756	180 000	180 000	6 539	4,3	3,6	3,6
2.	Pozostałe odsetki	83 600	20 000	20 000	19 559	23,4	97,8	97,8
3.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych	0	28 600	28 600	0		0,0	0,0
4.	Pozostałe przychody	7	0	0	5 291	75585,7		
5.	Inne zwiększenia (rozwiązane rezerwy)	238	0	0	27 274	11459,7		
IV.	Koszty/Wydatki	1 381 784	755 377	903 377	485 524	35,1	64,3	53,7
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	8 421	23 400	0	0	0,0	0,0	
2.	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 366 448	703 377	703 377	475 280	34,8	67,6	67,6
3.	Udzielone pożyczki i kredyty	0	200 000	200 000	0		0,0	0,0
4.	Inne zmniejszenia	6 915	0	0	10 244	148,1		
V.	Stan funduszu na koniec roku, w tym:	1 344 350	1 180 091	1 032 091	917 489	68,2	77,7	88,9
1.	Stan środków pieniężnych	1 419 053	1 177 091	1 029 091	786 624	55,4	66,8	76,4
2.	Należności	31 506	3 000	3 000	131 407	417,1	4380,2	4380,2
3.	Zobowiązania	-106 209	0	0	-542	0,5		
VI.	Gospodarowanie wolnymi środkami	1 419 053	1 177 091	1 029 091	786 624	55,4	66,8	76,4
1.	Lokaty terminowe	1 406 940	1 172 091	1 024 091	780 636	55,5	66,6	76,2
2.	Overnight	12 114	5 000	5 000	5 988	49,4	119,8	119,8

Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Zadania wynikające z ustawy	257 648	78 544	110 179	38 682	15,0	49,2	35,1
1.	Wydatki bieżące	256 150	74 024	105 659	38 682	15,1	52,3	36,6
1.1.	Wydatki na pokrycie kosztów prywatyzacji	28 363	55 124	55 071	3 011	10,6	5,5	5,5
1.2.	Wydatki związane z gospodarowaniem mieniem SP	692	5 466	5 479	650	93,9	11,9	11,9
1.3.	Wydatki na podwyższenie kapitału spółek z udziałem SP	118	0	40	0	0,0	0,0	0,0
1.4.	Dofinansowanie procesów upadłości i likwidacji spółek z udziałem SP	1 187	3 540	3 540	697	58,7	19,7	19,7
1.5.	Wydatki na realizację innych ustawowo określonych zadań	225 790	9 894	41 529	34 324	15,2	346,9	82,7
2.	Wydatki Inwestycyjne	1 498	4 520	4 520	0	0,0	0,0	0,0
II.	Stan funduszu na początek roku	164 656	146 222	146 222	52 975	32,2	36,2	36,2
1.	Środki pieniężne	301 525	168 722	168 722	67 640	22,4	40,1	40,1
2.	Należności	6 383	7 500	7 500	8 399	131,6	112,0	112,0
3.	Zobowiązania	143 252	30 000	30 000	23 064	16,1	76,9	76,9
III	Przychody:	156 858	41 270	41 270	356 929	227,5	864,9	864,9
1.	Przychody z prywatyzacji	20 101	24 000	24 000	872	4,3	3,6	3,6
2.	Pozostałe przychody	27 579	17 270	17 270	337 418	1 223,5	1 953,8	1 953,8
2.1.	Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	7 981	12 824	12 824	70 188	879,4	547,3	547,3
2.2.	Wpływy z różnych opłat	726	795	795	869	119,7	109,3	109,3
2.3.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	1 800	1 800	2	100,0	0,1	0,1
2.4.	Dochody z najmu/dzierżawy	27	15	15	9	33,3	60,0	60,0
2.5.	Pozostałe odsetki	16 630	1 647	1 647	265 279	1 595,2	16 106,8	16 106,8
2.6.	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	361	100	100	141	39,1	141,0	141,0
2.7.	Wpływy z różnych dochodów	1 095	81	81	0	0,0	0,0	0,0
2.8.	Inne	757	8	8	510	67,4	6 375,0	6 375,0
3.	Inne zwiększenia	109 178	0	8	18 640	17,1	-	233 000,0
IV.	Wydatki:	268 539	78 544	110 179	368 555	137,2	469,2	334,5
1.	Koszty własne	256 150	74 024	105 659	38 682	15,1	52,3	36,6
1.1.	Zakup usług pozostałych	19 504	43 494	38 687	3 743	19,2	8,6	9,7
1.2.	Podróże służbowe zagraniczne	124	800	800	146	117,7	18,3	18,3
1.3.	Usługi obejmujące wykonanie ekspertyz, analiz, opinii	1 330	13 270	13 270	912	68,6	6,9	6,9

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1.4.	Pozostałe odsetki	2 193	2 500	2 500	33	1,5	1,3	1,3
1.5.	Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	865	3 000	3 000	502	58,0	16,7	16,7
1.6.	Kary i odszkodowania	5 366	1 500	1 500	1	0,0	0,1	0,1
1.7.	Różne przelewy	223 602	0	0	0	0,0	–	–
1.8.	Koszty postępowania upadłościowego i likwidacyjnego	1 187	3 540	3 540	697	58,7	19,7	19,7
1.9.	Wpłata do budżetu nadwyżek środków znajdujących się na rachunkach państwowych funduszy celowych tworzonych z przychodów z prywatyzacji	0	0	31 635	31 634	–	–	100,0
1.10.	Pozostałe koszty	1 979	5 920	10 727	1 014	51,2	17,1	9,5
2.	Koszty/wydatki inwestycyjne	1 498	4 520	4 520	0	0,0	0,0	0,0
3.	Inne zmniejszenia (w tym odpisy aktualizujące)	10 891	0	0	329 873	3 028,9	–	–
V.	Stan Funduszu na koniec roku	52 975	108 948	77 313	41 349	78,1	38,0	53,5
1.	Środki pieniężne	67 640	122 448	90 813	45 513	67,3	37,2	50,1
2.	Należności	8 399	6 500	6 500	9 310	110,8	143,2	143,2
3.	Zobowiązania	–23 064	–20 000	–20 000	–13 474	58,4	67,4	67,4
VI.	Gospodarowanie wolnymi środkami	67 640	122 448	90 813	45 513	67,3	37,2	50,1
1.	Lokaty terminowe	56 000	128 448	87 813	43 000	76,8	33,5	49,0
2.	Overnight	11 640	3 000	3 000	2 513	21,6	83,8	83,8

Załącznik 9. Kalkulacja oceny ogólnej w części 36 – Skarb Państwa

Oceny wykonania budżetu w części 36 – Skarb Państwa dokonano stosując kryteria⁵⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku⁵⁷.

Dochody:	D = 4 572 707,6 tys. zł
Wydatki:	W = 60 537,6 tys. zł
Łączna kwota:	G = 4 633 245,2 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	D : G = 0,9869
Waga wydatków w łącznej kwocie:	W : G = 0,0131
Nieprawidłowości w dochodach:	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa dochodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,9869 + 5 * 0,0131 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

⁵⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 10. Kalkulacja oceny końcowej planów finansowych funduszy celowych**Fundusz Reprywatyzacji**

Przychody:	P = 118 355,9 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 379 294,9 tys. zł
Łączna kwota:	G = 497 650,8 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,2378
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,7622
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena częściowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	nie wystąpiły
Ocena częściowa kosztów (wydatków):	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,2378 + 5 * 0,7622 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

Fundusz Rekompensacyjny

Przychody:	P = 834 824,3 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 426 026,6 tys. zł
Łączna kwota:	G = 1 260 850,9 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,6621
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,3379
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena częściowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	nie wystąpiły
Ocena częściowa kosztów (wydatków):	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,6621 + 5 * 0,3379 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców

Przychody:	P = 58 663,0 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 485 542,2 tys. zł
Łączna kwota:	G = 544 205,2 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,1078
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,8922
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa kosztów (wydatków):	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,1078 + 5 * 0,8922 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

Fundusz Skarbu Państwa

Przychody:	P = 356 928,9 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 368 554,9 tys. zł
Łączna kwota:	G = 725 483,8 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,4920
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,5080
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	nie wystąpiły
Ocena cząstkowa kosztów (wydatków):	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,4920 + 5 * 0,5080 = 5$

Ocena końcowa pozytywna

Załącznik 11. 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. Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Skarbu Państwa