

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-001-04/2014

Nr ewid. 48/2014/P/14/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 roku
w części 36 Skarb Państwa,
przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa,
planów finansowych:
Funduszu Reprywatyzacji,
Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców,
Funduszu Skarbu Państwa,
Funduszu Rekompensacyjnego

Warszawa czerwiec 2014 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 2013 roku w części 36 Skarb Państwa, przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa, planów finansowych: Funduszu Reprywatyzacji, Funduszy Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa, Funduszu Rekompensacyjnego

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Akceptuję:
Marian Cichosz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10 czerwca 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena ogólna kontrolowanej działalności.....	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Wyniki kontroli wykonania przychodów z prywatyzacji i ich rozdysponowania	10
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych	12
V. Inne ustalenia kontroli.....	17
VI. Informacje dodatkowe.....	19
Załączniki.....	20

I. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

Do zadań ministra kierującego działem administracji rządowej – Skarb Państwa należy przede wszystkim gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa. Uprawnienie to Minister SP realizuje głównie w drodze prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych i spółek przeprowadzanych na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji¹. Szczegółowe kompetencje ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa w zakresie nadzoru zostały określone w ustawie z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa² 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 gazowych³.

W Ministerstwie Skarbu Państwa⁴ w 2013 r. gospodarka finansowa prowadzona była w formie czterech państwowych funduszy celowych⁵. Fundusz Reprywatyzacji, Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców i Fundusz Skarbu Państwa były zasilane środkami uzyskanymi z prywatyzacji, na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o kip. Fundusz Rekompensacyjny⁶ gospodarował środkami uzyskanymi ze sprzedaży nieruchomości z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa.

Minister Skarbu Państwa jest dysponentem głównym i III stopnia części budżetowej 36 Skarb Państwa. W 2013 r. w części budżetowej 36 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – Ministerstwo Skarbu Państwa. W 2013 r. Minister SP był również dysponentem czterech państwowych funduszy celowych⁷: Funduszu Reprywatyzacji, Funduszu Rekompensacyjnego, Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców i Funduszu Skarbu Państwa.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2013 r. w Ministerstwie Skarbu Państwa została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁸. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁰ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 36 Skarb Państwa, wykonanie przychodów z prywatyzacji i ich rozdysponowanie oraz realizację planów finansowych Funduszu Reprywatyzacji i Funduszu Rekompensacyjnego. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonanie planów finansowych Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców oraz Funduszu Skarbu Państwa.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013¹¹ dla części 36 dochody MSP zrealizowało w wysokości 6 512 242,7 tys. zł (101,1% planu). Były one rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Wydatki budżetowe części 36 zostały rzetelnie zaplanowane oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowane, w wysokości 59 172,6 tys. zł (95,1% planu po zmianach). NIK stwierdziła natomiast nierzetelne rozliczenie dotacji podmiotowej przyznanej Polskiej Agencji Prasowej SA¹² oraz przypadki niewłaściwego stosowania zasad rachunkowości przez MSP, w tym niewłaściwego sposobu księgowania operacji gospodarczych w Funduszu Skarbu Państwa.

¹ Dz.U. z 2013 r., poz. 216 ze zm. dalej: ustawa o kip.

² Dz.U. z 2012 r., poz. 1224 j.t.

³ Dz.U. Nr 65, poz. 404.

⁴ Dalej: MSP lub Ministerstwo.

⁵ Utworzone 1 stycznia 2005 r. na mocy art. 56 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o kip.

⁶ Utworzony w dniu 7 października 2005 r. 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 Polskiej (Dz.U. Nr 169, poz. 1418 ze zm.).

⁷ Minister Skarbu Państwa dysponuje środkami funduszy celowych, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz.U. z 2013 r. poz. 216 ze zm.) oraz art. 16 ustawy o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

⁸ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

¹⁰ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

¹¹ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169) zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212).

¹² Dalej: PAP.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie (4 396 310,1 tys. zł, tj. 87,9% planu) i rozdysponowanie przychodów z prywatyzacji.

NIK pozytywnie ocenia gospodarowania środkami finansowymi zgromadzonymi na rachunku Funduszu Reprywatyzacji (przychody wyniosły 282 235 tys. zł, a wydatki 197 225 tys. zł) oraz Funduszu Rekompensacyjnego (182 464 tys. zł, 464 646 tys. zł)¹³.

Na ocenę pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykonania planu finansowego Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców (przychody 767 033 tys. zł, wydatki 253 961 tys. zł) wpływa niskie rzeczowe (na 50 planowanych rozpatrzono dziewięć wniosków o pomoc) i finansowe (w 34,1%) wykonanie planu funduszu. Ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonania planu finansowego Funduszu Skarbu Państwa (przychody 149 173 tys. zł, wydatki 319 877 tys. zł) wynika z ustalenia, że na rachunek przychodów budżetu państwa nie została przekazana kwota w wysokości co najmniej 48 457 tys. zł, pochodząca z nadwyżki środków Funduszu. Podobnie jak w roku ubiegłym stwierdzono nierzetelne prowadzenie ewidencji mienia polikwidacyjnego przejętego przez Skarb Państwa, którym poprzednio gospodarowały Delegatury Ministra SP¹⁴.

Kalkulacja oceny końcowej części 36 Skarb Państwa została przedstawiona w załączniku nr 9 do Informacji, natomiast kalkulacja ocen końcowych funduszy celowych została przedstawiona w załączniku nr 10 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r.:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

a także

- sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych (Rb-33 i Rb-40), z wyjątkiem sprawozdań Funduszu Skarbu Państwa w zakresie zobowiązań Funduszu.

3. Uwagi i wnioski

W ramach sprawowanego nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa, Minister Skarbu Państwa – poza przypadkami opisanymi wyżej – powinien zwrócić uwagę na potrzebę wzmocnienia nadzoru w obszarach: planowania dochodów z dywidend, zamieszczania w umowach informacji o sposobie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dokumentowania czynności związanych z realizacją zakupów, sporządzania zasad rachunkowości.

Przyczyną utrudnień w prawidłowym, ustaleniu dotacji dla PAP jest brak uregulowań umożliwiających jednoznaczne określenie przychodów i kosztów działalności, które stanowią podstawę do naliczenia wysokości tej dotacji. Problem ten może zostać rozwiązany dzięki regulacjom zawartym w projekcie ustawy o zmianie ustawy o PAP, precyzującym definicje przychodów i kosztów. Biorąc pod uwagę wysokość udzielanej dorocznie dotacji, NIK wnosi do Prezesa Rady Ministrów o przyspieszenie prac nad tym projektem.

¹³ Por. Rozdział IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych.

¹⁴ Delegatury Ministra Skarbu Państwa zostały zlikwidowane z dniem 30 kwietnia 2012 r.

II. Wyniki kontroli

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 36 Skarb Państwa. Podobnie jak w roku ubiegłym¹⁵, NIK stwierdziła nieprawidłowość polegającą na niemożliwości zweryfikowania przychodów i kosztów wykazywanych przez PAP, stanowiących podstawę określenia wysokości dotacji.

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013 przed nowelizacją ustalono dochody dla części 36 w wysokości 5 045 900 tys. zł. Planowaną kwotę dochodów zwiększono w trakcie 2013 r. do 6 442 292 tys. zł. Dochody zostały wykonane w wysokości 6 512 242,7 tys. zł, tj. w 101,1% (87,3% wykonania dochodów w 2012 r.). Największy udział w dochodach ogółem (98,5%) miały wpływy z dywidend (§ 074) od spółek z udziałem Skarbu Państwa, które wyniosły 6 413 926 tys. zł. Kwota uzyskana z tego tytułu była wyższa o 0,3% od planu określonego w ustawie budżetowej (6 395 000 tys. zł) i o 13,6% niższa od wykonania w 2012 r. (7 424 359,4 zł). NIK zwraca uwagę na nieprecyzyjne planowanie dochodów z tytułu dywidend. Porównując bowiem kwoty uzyskiwanych dywidend w latach poprzednich – ich pierwotną wielkość ujętą w projekcie budżetu MSP na 2013 r. (prognozowano 2,6 mld zł) należy uznać za zaplanowaną zbyt ostrożnie.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2013 r. wynosiły 16 537,5 tys. zł i stanowiły 0,3% dochodów ogółem. Należności z tytułu odsetek od należności głównych (§ 092) stanowiły 42,2%, z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych SP (§075) 28,2% oraz z tytułu dywidend (§074) 22,3% należności ogółem. Na koniec 2013 r. MSP wykazywało zaległości netto¹⁶ w wysokości równej kwocie należności pozostałych do zapłaty. W porównaniu do stanu zaległości netto na koniec 2012 r. (16 235 tys. zł) nastąpił ich wzrost o 1,9%.

NIK nie stwierdziła przypadków zaniechania dochodzenia należności Skarbu Państwa bądź pobierania, ustalania i dochodzenia należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego ich naliczenia.

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 2013, w kwocie 62 161 tys. zł, zwiększone w trakcie roku ze środków rezerwy celowej o 39,6 tys. zł (środki rezerwy celowej) do kwoty 62 200,6 tys. zł, wykonane zostały w wysokości 59 172,6 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach.

Z przyznanej kwoty rezerwy celowej (39,6 tys. zł) wykorzystano 30 tys. zł (75,8%) zgodnie z przeznaczeniem na:

- dodatek służby cywilnej oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi dla trzech urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2012 r. oraz jednego urzędnika służby mianowanego z dniem 1 grudnia 2013 r.,
- sfinansowanie należności głównej wraz z odsetkami ustawowymi, wynikające z prawomocnego wyroku sądowego.

Niewykorzystanie przyznanej kwoty w pełnej wysokości wynikało głównie z absencji pracowników, co obniżało wysokość wynagrodzeń.

Zobowiązania w części 36 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 3 144,5 tys. zł i były niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. o 2,6%. Główną ich pozycję (2 901,4 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

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

¹⁵ Wystąpienie pokontrolne do Ministra Skarbu Państwa KGP– 4100-02-01/2013P/13/044.

¹⁶ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

Dotacje

Zaplanowana w ustawie budżetowej, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, dotacja podmiotowa w wysokości 2 650 tys. zł, w całości została przekazana Polskiej Agencji Prasowej SA. Udzielona dotacja stanowiła 4,5% wydatków części 36.

Minister Skarbu Państwa w dniu 23 kwietnia 2013 r. zaakceptował *Sprawozdanie finansowe PAP z realizacji dotacji budżetowej za styczeń-grudzień 2012 r.*, przyznanej PAP w 2012 r. w wysokości 3 100 tys. zł. Podobnie jak w roku ubiegłym¹⁷ 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 Prasowej¹⁸.

PAP, zgodnie z art. 1 ustawy o PAP, realizuje zadania informacyjne na rzecz opinii publicznej oraz na potrzeby najważniejszych organów państwowych. Zgodnie z art. 4 ust. 4 tej ustawy PAP składa wniosek do ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa o udzielenie dotacji, wskazując szczegółowo zadania służące realizacji celów, o których mowa w art. 1, wnioskowaną kwotę dotacji oraz szczegółowe uzasadnienie. Dotacja nie może przewyższać różnicy pomiędzy koniecznymi, rzeczywistymi kosztami poniesionymi przez Spółkę na realizację celów, o których mowa w art. 1, a przychodami z tego tytułu (art. 4 ust. 5). Definicja „koniecznych, rzeczywistych kosztów poniesionych na realizację celów określonych w art. 1 ustawy o PAP” nie została określona ani w ustawie o PAP ani w rozporządzeniu Ministra Skarbu Państwa z dnia 29 czerwca 2007 r. w sprawie szczegółowego trybu przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla Polskiej Agencji Prasowej SA¹⁹, stąd precyzyjne ustalenie ich wartości nie jest możliwe.

W *Sprawozdaniu finansowym PAP z realizacji dotacji budżetowej za styczeń-grudzień 2012 r.* PAP przedstawiła rozliczenie tylko części przychodów (6 580,1 tys. zł) i kosztów (11 691,4 tys. zł) poniesionych na realizację celów, o których mowa w art. 1 ustawy o PAP. Przychody i koszty w *Sprawozdaniu finansowym* za 2012 r. prezentowane były natomiast w innych wysokościach. PAP wykazywała przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w wysokości 50 161,0 tys. zł, na które składały się m.in., przychody ze sprzedaży: Serwisów Ogólnoinformacyjnych (21 407,1 tys. zł), Serwisów Ekonomicznych (8 308,0 tys. zł) oraz Serwisów Foto (2 907,8 tys. zł). Koszty działalności operacyjnej w kwocie 56 548,1 tys. zł obejmowały koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów (32 456,3 tys. zł), koszty sprzedaży (4 518,3 tys. zł) oraz koszty ogólnego zarządu (19 573,5 tys. zł). Wg. ww. *Sprawozdania*, w 2012 r. PAP poniosła stratę ze sprzedaży w kwocie 6 387,1 tys. zł oraz osiągnęła zysk netto na działalności kontynuowanej w kwocie 2 205,9 tys. zł.

Dotychczas nie został zrealizowany wniosek NIK, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., dotyczący zdefiniowania koniecznych, rzeczywistych kosztów poniesionych na realizację celów, o których mowa w art. 1 ustawy o PAP. Ministerstwo przygotowało projekt ustawy o zmianie ustawy o PAP, który w dniu 18 lutego 2014 r. został przekazany do Zespołu do Spraw Programowania Prac Rządu w celu jego wpisania do Wykazu Prac Legislacyjnych Rady Ministrów.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 102 tys. zł, tj. 45,7% planu po zmianach (w całości zrealizowane w Dziale 750 Administracja Publiczna), co wynikało z niższego poziomu zwolnień niż zakładano. Największy udział w wydatkach tej grupy (66%) miały odprawy dla pracowników z tytułu rozwiązania umowy o pracę w łącznej wysokości 67,3 tys. zł (§ 3020).

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w wysokości 55 381,7 tys. zł, zostały zrealizowane głównie w dziale 750 Administracja publiczna (54 858,4 tys. zł). Największy udział w wydatkach grupy (62%) miały wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020), które wyniosły 34 327,1 tys. zł i stanowiły 58% wydatków ogółem.

W dwóch umowach zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych zamieszczono, niezgodne ze stanem faktycznym, informacje o sposobie wniesienia przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy:

¹⁷ Wystąpienie pokontrolne do Ministra Skarbu Państwa KGP-4100-02-01/2013P/13/044.

¹⁸ Dz.U. Nr 107, poz. 687 ze zm.

¹⁹ Dz.U. Nr 138, poz. 971 ze zm.

- w umowie MSP/B/10-00/2013 z 25 stycznia 2013 r. dotyczącej wykonania remontów w budynku Ministerstwa SP podano, że zabezpieczenie należytego wykonania zostało wniesione w formie gwarancji bankowej, a w rzeczywistości zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- w umowie MSP/B/47-00/2013 z 10 czerwca 2013 r. dotyczącej usług serwisu pogwarancyjnego centrali telefonicznej podano, że przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania w formie gwarancji ubezpieczeniowej, a w rzeczywistości zabezpieczenie należytego wykonania zostało udzielone przez wykonawcę w trakcie niniejszej kontroli, w formie gwarancji bankowej.

W regulacjach wewnętrznych MSP określono zasady i sposób dokumentowania czynności związanych z realizacją zakupów o wartości mniejszej niż 14 000 euro²⁰. Zgodnie z tymi regulacjami czynności związane z wyborem oferty powinny zostać udokumentowane w sposób umożliwiający weryfikację ich celowości, zasadności i gospodarności. Przyjętą formą dokumentowania sposobu wyboru dostawców tych usług były notatki (wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty) zatwierdzane przez właściwego dyrektora. W przypadku realizacji dwóch wydatków o wartości poniżej 14 000 euro, tj. zakupu sześciu tabletów (16,2 tys. zł) oraz doradztwa i konsultacji dotyczących pozwu skierowanego przeciw MSP przez wykonawcę robót budowlanych na rzecz Ministerstwa (30,0 tys. zł)²¹ stwierdzono brak udokumentowania (w formie notatki) wyboru dostawców tych usług.

Wydatki na wynagrodzenia²² wyniosły 38 534,4 tys. zł (69,6% wydatków bieżących) i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 2 010 tys. zł, tj. o 5%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie²³ w 2013 r. wyniosło 6 093,36 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 237,77 zł, tj. o 4,1%. Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia nastąpił w grupie pracowników korpusu służby cywilnej, wynosił on 266,90 zł, tzn. o 4,6%.

Przeciętne zatrudnienie²⁴ w 2013 r. w części 36 Skarb Państwa wyniosło 527 etatów i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. (577 osób) o 50 etatów. Największe różnice wystąpiły w grupie pracowników korpusu służby cywilnej, w której zatrudnienie zmniejszyło się o 51 etatów, co związane było przede wszystkim z likwidacją Delegatur MSP.

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w wysokości 1 038,9 tys. zł, tj. w 98,5% planu po zmianach, stanowiły 1,8% wydatków ogółem. Były one niższe od wykonania w 2012 r. o 596,3 tys. zł, tj. o 36,5%. Wydatki te w całości zostały zrealizowane w dziale 750 Administracja publiczna, zgodnie z zakresem rzeczowym planu tych wydatków na 2013 r. Realizując wydatki majątkowe w 2013 r. wykonano między innymi prace związane z zabezpieczeniem i podniesieniem bezpieczeństwa przeciwpożarowego i technicznego w budynku MSP oraz prace związane z podniesieniem funkcjonalności pomieszczeń użytkowych w budynku MSP. Nowelizacja ustawy budżetowej spowodowała zmniejszenie zakresu planowanych działań, w tym głównie w zakresie podniesienia bezpieczeństwa technicznego.

Realizacja zadań

Ministerstwo Skarbu Państwa dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

Plan finansowy Ministerstwa na 2013 r. obejmował wydatki w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym. W układzie zadaniowym wydatki realizowano w trzech funkcjach, w ramach sześciu zadań: funkcja 5 – *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa, zadania Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa, Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa*, funkcja 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność*

²⁰ Zarządzenie nr 5 Ministra SP z 22 lutego 2013 r. w sprawie zasad i trybu postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa SP w procesie dokonywania wydatków publicznych – rozdział 6, Wytyczne Dyrektora Generalnego w zakresie realizacji zakupów, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości kwoty 14 000 euro.

²¹ Umowy: MSP/B/6-00/2013 z 10 stycznia 2013 r. – zakup 6 tabletów o wartości 16 196,64 zł, MSP/B/19-00/2-13 z 12 lutego 2013 r. o wartości 30 000,00 zł, realizacja umowy do końca 2014 r., w 2013 r. wydatkowano 16 000,00 zł.

²² Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków, §§ 4010, 4020 i 4040.

²³ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁴ W przeliczeniu na pełne etaty.

granic, zadanie *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* i funkcja 22 – *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna, zadania Koordynacja merytoryczna i działalności, planowania strategicznego i operacyjnego, Zarządzania zasobami ludzkimi oraz realizacja polityki finansowej oraz Obsługa techniczna.*

Największe wydatki zostały poniesione przez Ministerstwo w związku z realizacją zadań: *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa* – 22 686,5 tys. zł (96,4% planu wydatków), *Koordynacja merytoryczna i działalność, planowania strategicznego i operacyjnego* – 13 230,2 tys. zł (97,5% planu wydatków) oraz *Obsługa techniczna* – 11 382,7 tys. zł (89,3% planu wydatków). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r.²⁵ dla funkcji 22, na wszystkich poziomach klasyfikacji zadaniowej nie wykazano celów i mierników. Dla zadania *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa* przyjęty miernik jego realizacji *Przychody ogółem z prywatyzacji w stosunku do planów prywatyzacji* został zrealizowany w 87,9%.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2013 r. Ministerstwo Skarbu Państwa nie realizowało wydatków z budżetu środków europejskich.

3. Sprawozdania

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, roczne sprawozdania budżetowe za 2013 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 sprawozdania z operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. (za wyjątkiem sprawozdań Rb-40 i Rb-33 FSP w części dotyczącej zobowiązań, co zostało opisane pkt. IV Informacji). Kwoty wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej.

4. Księgi rachunkowe

NIK stwierdziła przypadki niewłaściwego stosowania zasad rachunkowości przez MSP, w tym skutkujące niewłaściwym naliczeniem wysokości przychodów należnych budżetowi państwa (patrz pkt IV Fundusz Skarbu Państwa). NIK stwierdziła następujące nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- W MSP nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, które rodzą zobowiązania finansowane ze środków Funduszu Skarbu Państwa. Natomiast przyjęto praktykę, że na podstawie zawartych umów i wniosków o uruchomienie wydatków publicznych w księgach rachunkowych ujmowane są przyszłe wydatki związane z wykonaniem tych umów w przyszłości. MSP tworząc rezerwy w ciężar kosztów FSP na dzień zawarcia powyższych umów nie zachowało zasad określonych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶.
- Przedpłaty na poczet opłat za przesyłki pocztowe opłacone maszyną do frankowania o łącznej wartości brutto 150 tys. zł, udokumentowane 6 fakturami, zostały ujęte w księgach rachunkowych MSP jako koszty usług obcych, co było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy o rachunkowości. Zdaniem NIK ustalenie kosztów opłat pocztowych w danym okresie sprawozdawczym powinno następować po określeniu faktycznej wartości świadczonych usług (na podstawie stanu licznika maszyny frankującej), nie zaś w momencie dokonania zaliczek.
- Przyjmowane do magazynu materiały, na podstawie pięciu faktur VAT o łącznej wartości 72 tys. zł brutto, zostały ujęte w księgach rachunkowych MSP w cenie zakupu bez niepodlegającego odliczeniu naliczonego podatku VAT, natomiast podatek VAT obciążył koszty zużycia materiałów na dzień dokonania zakupu, co jest niezgodne z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przyjęte przez MSP zasady (polityka) rachunkowości zawarte zostały w różnych dokumentach, zasady te nie określają metod prowadzenia ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych, cen stosowanych do ujmowania w księgach rachunkowych rzeczowych składników aktywów obrotowych, metod wyceny rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych, sposobu i momentu dokonywania odpisów aktualizujących należności oraz zasad dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2012 r., poz. 628).

²⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. dalej: ustawa o rachunkowości.

III. Wyniki kontroli wykonania przychodów z prywatyzacji i ich rozdysponowania

NIK ocenia pozytywnie realizację przychodów z prywatyzacji i ich rozdysponowanie przez Ministerstwo Skarbu Państwa w 2013 r.

W ustawie budżetowej na rok 2013 ustalono przychody z prywatyzacji w wysokości 5 000 641 tys. zł. Plan przychodów nie był zmieniany w trakcie 2013 r. i został wykonany w wysokości 4 396 310,1 tys. zł, tj. w 87,9%. Przychody były niższe o 4 761 912,5 tys. zł (o 48%) od kwoty przychodów wykonanych w 2012 r.²⁷

Ministerstwo dokonało obowiązkowych odpisów z przychodów z prywatyzacji (2 733 951,1 tys. zł), zasilając: Fundusz Rezerwy Demograficznej (1 722 336,6 tys. zł)²⁸, Fundusz Reprywatyzacji (45 869,0 tys. zł)²⁹, Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców (652 756,6 tys. zł)³⁰, Fundusz Skarbu Państwa (87 926,2 tys. zł)³¹, Fundusz Nauki i Technologii Polskiej (87 034,2 tys. zł)³², wyodrębniony rachunek Ministra Pracy i Polityki Społecznej na przeciwdziałanie bezrobociu – Rezerwa Uwłaszczeniowa (1 117,6 tys. zł),³³ a także dokonano odpisu na zaspokojenie roszczeń z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez Skarb Państwa w wysokości 93 203,3 tys. zł³⁴. Ponadto, dokonano korekty odpisów na fundusze za rok 2012, w związku z przekazaniem do Wojskowej Agencji Mieszkaniowej środków finansowych w wysokości 43 707,5 tys. zł³⁵.

Po uwzględnieniu odpisów obowiązkowych na cele ustawowe, wpływy budżetu państwa z tytułu przychodów z prywatyzacji wyniosły 1 662 359,0 tys. zł. Stanowiły one 114,3% planowanych przychodów, wyliczonych na podstawie zapisów ustawy budżetowej na 2013 r. po nowelizacji (1 454 805,0 tys. zł). Przychody z prywatyzacji, po uwzględnieniu odpisów, zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w pełnej wysokości.

Na 168 spółek ujętych na liście spółek planowanych do prywatyzacji w 2013 r. przychody z prywatyzacji uzyskano ze sprzedaży akcji/udziałów 29 spółek (tj. z 17,3% planowanej do sprzedaży liczby spółek), a pozostałe przychody z prywatyzacji osiągnięto ze sprzedaży akcji/udziałów 69 podmiotów nieujętych w wymienionej liście.

Przychody z prywatyzacji pośredniej wyniosły 4 369 514,3 tys. zł, tj. 87,7% kwoty planowanej (4 983 000 tys. zł), przy czym 407 868,2 tys. zł stanowiły przychody ze sprzedaż akcji/udziałów 29 spółek ujętych na liście spółek planowanych do prywatyzacji w 2013 r, co stanowiło 9,3% kwoty uzyskanych przychodów. Przychody te pochodziły ze sprzedaży akcji/udziałów 98 spółek, z tego 15 spółek, których procesy prywatyzacyjne wszczęto w 2013 r. – w wysokości 2 838 918,0 tys. zł, 57 spółek, których procesy prywatyzacyjne kontynuowane z lat

²⁷ W 2012 r. wyniosły 9 158 222,6 tys. zł.

²⁸ Fundusz zasila jest z przekazywanych środków z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa w wysokości 40% przychodów z ogólnej kwoty brutto, pomniejszonej o kwoty obowiązkowych odpisów na Fundusz Reprywatyzacji – art. 58 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 442 ze zm.). Podstawę naliczenia odpisów na FRP, FSP, FNITP oraz FRD stanowiła kwota przychodów z prywatyzacji w wysokości 4 396 310,1 tys. zł.

²⁹ Na rachunku są gromadzone środki pochodzące ze sprzedaży 5% akcji należących do SP w każdej ze spółek powstałych w wyniku komercjalizacji oraz odsetki od tych środków – art. 56, ust. 1 pkt 1 ustawy z 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz.U. z 2013 r., poz. 216 ze zm.). Dalej: ustawa o kip.

³⁰ Na rachunku gromadzi się 15% przychodów uzyskanych z prywatyzacji w danym roku budżetowym oraz odsetki od tych środków – art. 56, ust. 1 pkt 2 ustawy o kip.

³¹ Na rachunku gromadzi się 2% przychodów uzyskanych z prywatyzacji w danym roku budżetowym oraz odsetki od tych środków, opłaty z tytułu egzaminów na członków rad nadzorczych spółek z udziałem SP oraz odsetki od tych środków, środki uzyskane przez wojewodę z tytułu wykonywania zadań, o których mowa w art. 7b ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz.U. z 2012 r., poz. 1224) – art. 56, ust. 1 pkt 3 ustawy o kip.

³² Na rachunku gromadzi się 2% przychodów uzyskanych z prywatyzacji w danym roku budżetowym oraz odsetki od tych środków – art. 56, ust. 1 pkt 4 ustawy o kip.

³³ Odpis obejmuje przychody ze sprzedaży należących do Skarbu Państwa akcji i udziałów, stanowiących do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 1 marca 2002 r. o zmianach w organizacji i funkcjonowaniu centralnych organów administracji rządowej i jednostek im podporządkowanych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 25, poz. 253, ze zm.) rezerwę na cele uwłaszczenia, które minister właściwy do spraw Skarbu Państwa przekazuje na wyodrębniony rachunek ministra właściwego do spraw pracy - art. 56 ust. 3 ustawy o kip.

³⁴ Odpis na zabezpieczenie roszczeń z tytułu poręczeń i gwarancji SP obejmuje: środki pochodzące z przychodów z prywatyzacji, w kwocie stanowiącej 0,5% łącznej kwoty poręczeń i gwarancji udzielonych w roku poprzednim (art. 25a ust. 1) oraz środki uzyskane ze zbycia akcji (udziałów) składających się na zasób majątkowy Skarbu Państwa (art. 27) – ustawa z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa i niektóre osoby prawne (Dz.U. z 2012 r., poz. 657 ze zm.).

³⁵ Środki przekazywane są na podstawie art. 14 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367 ze zm.)

poprzednich polegały na sprzedaży kolejnych pakietów akcji/udziałów (1 528 050,9 tys. zł), oraz 26 spółek, których procesy prywatyzacyjne z lat poprzednich, kontynuowane były poprzez spłatę należności Skarbu Państwa (2 545,3 tys. zł). Największe kwotowo przychody z prywatyzacji uzyskano ze sprzedaży spółek: Energa SA z Gdańska (2 300 210,4 tys. zł, z tego 2 165 287,6 tys. zł w 2013 r. i 134 922,8 tys. zł w 2014 r.), Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki „Siarkopol” SA z Grzybowa (320 003,8 tys. zł), Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA z Warszawy (856 250,0 tys. zł), Zakłady Azotowe w Tarnowie-Mościskach SA z Tarnowa (625 565,6 tys. zł).

Przychody z prywatyzacji bezpośredniej wyniosły 26 795,7 tys. zł i stanowiły 151,9% kwoty planowanej (17 641 tys. zł). Stanowiły je przychody z wpłat należności od 217 podmiotów gospodarczych, powstałych wskutek prywatyzacji zrealizowanej przez wojewodów w latach ubiegłych.

Na koniec 2013 r. należności wymagalne z tytułu procesów prywatyzacyjnych wyniosły 1 053 214,9 tys. zł (prywatyzacja pośrednia: 640 441,0 tys. zł, prywatyzacja bezpośrednia: 412 773,9 tys. zł – wraz z kosztami zastępstwa procesowego) i były na podobnym poziomie jak w roku 2012 (1 092 159,9 tys. zł). Największymi dłużnikami SP były podmioty: Altra Group w likwidacji SA (123 505,6 tys. zł), Mex-Inwest Sp. z o.o. (82 819 tys. zł), Scanvir Sp. z o.o. (71 116,8 tys. zł). Niska ściągальność należności wynikała, podobnie jak w roku ubiegłym, z długotrwałości postępowań sądowych, małej efektywności postępowań egzekucyjnych ze względu na brak majątku dłużnika, ogłoszenia upadłości bądź zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej przez dłużników. NIK 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. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie windykację należności budżetu państwa z tytułu procesów prywatyzacyjnych.

W 2013 r. MSP dokonało umorzenia należności Skarbu Państwa (wyłącznie z tytułu prywatyzacji bezpośredniej) na kwotę 42 544,4 tys. zł. W każdej z 15 spraw podstawą umorzenia należności był art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż 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.

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

IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

1. Fundusz Reprywatyzacji³⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2013 r. planu finansowego Funduszu Reprywatyzacji³⁷.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 koszty realizacji zadań (720 700 tys. zł) oraz przychody FR (520 022 tys. zł) zostały wykonane odpowiednio w wysokości (197 225 tys. zł) oraz (282 235 tys. zł), tj. w 27,4% i 54,3%. Realizacja wydatków w kwocie niższej niż planowana była związana z przewlekłością postępowań administracyjnych i sądowych prowadzonych przez właściwe organy. Niższe od planowanych przychody wynikały z niższych w stosunku do planowanych wpływów pochodzących ze sprzedaży 5% akcji należących do Skarbu Państwa w każdej ze spółek powstałych w wyniku komercjalizacji. Stan Funduszu na koniec 2013 r. wyniósł 5 460 091 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (5 375 081 tys. zł) wzrósł o 1,6%.

Poniesione w 2013 r. koszty FR były następstwem realizacji wypłat odszkodowań na rzecz 281 osób uprawnionych (ujętych w 108 pozycjach wniosków), wynikających z 89 wyroków sądowych, 17 postanowień sądu oraz dwóch ugód sądowych. Główną pozycję wydatków FR (177 269 tys. zł) stanowiły wypłaty roszczeń dla byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa. Analizy dokumentacji otrzymanej od organów wnioskujących o wypłatę dokonywano w MSP bez zbędnej zwłoki, a od daty wpływu dokumentów do dnia wypłaty odszkodowania upływało średnio 3,9 dnia (w 2012 r. było to 4,6 dnia).

W układzie budżetu zadaniowego FR dla podzadania *Zaspokojenie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa* ustalony miernik, określający procentowy udział zaspokojonych roszczeń w stosunku do wniosków, które wpływają do MSP od organów wnioskujących wyniósł 100%, tj. w wielkości planowanej.

Na koniec 2013 r. zobowiązania FR wyniosły 836 tys. zł i były niższe o 98,5% od ich stanu na koniec roku poprzedniego (53 626 tys. zł). Były to zobowiązania z tytułu wypłat odszkodowań zaewidencjonowanych w 2013 r., które wypłacono w 2014 r. Należności Funduszu na koniec 2013 r. oraz roku poprzedniego nie wystąpiły.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Reprywatyzacji stanowi załącznik nr 5 do Informacji.

2. Fundusz Rekompensacyjny³⁸

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2013 r. planu finansowego Funduszu Rekompensacyjnego³⁹.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 koszty realizacji zadań (wydatków) (630 436 tys. zł) oraz przychody FRk (152 350 tys. zł) zostały wykonane odpowiednio w wysokości 464 646 tys. zł oraz 182 464 tys. zł, tj. w 73,7% i 119,8%. Niższa od planowanej łączna kwota wypłaconych rekompensat wynikała z mniejszej niż oczekiwano liczby danych potwierdzających prawo do rekompensaty przekazanych do rejestru centralnego przez wojewodów. Stan Funduszu na koniec 2013 r. wyniósł 501 845 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (784 027 tys. zł) zmalał o 36,0%.

W 2013 r. wypłaconych zostało ogółem 5 480 rekompensat na łączną kwotę 453 629 tys. zł. Od początku realizacji programu wypłat rekompensat do końca 2013 r. wypłacono łącznie 54 286 rekompensat na kwotę 2,8 mld zł. MSP szacuje, że pozostała do realizacji wielkość rekompensat wynikająca ze zgłoszonych roszczeń

³⁶ 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).

³⁷ Dalej również FR.

³⁸ 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, z ich częściami składowymi, 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 2012 r. poz. 1187, ze zm.), o łącznej powierzchni nie mniejszej niż 400 000 ha, odsetki od wolnych środków przekazanych w zarządzanie zgodnie z przepisami 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. Nr 169, poz. 1418 ze zm.).

³⁹ Dalej również FRk.

wyniesie około 3 mld zł. Kwota ta ulegnie zwiększeniu w związku ze zmianą art. 2 ustawy o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami RP, czego skutkiem jest poszerzenie kręgu osób uprawnionych do otrzymania rekompensaty. W 2013 r. przeciętna rekompensata wypłat wynosiła 82 674,23 zł. Najwyższa wypłacona rekompensata wyniosła 39 977 343,84 zł, a najniższa – 68,49 zł. Dane z rejestru centralnego przesyłane były do Banku Gospodarstwa Krajowego nie później niż w następnym miesiącu po ich przekazaniu do MSP przez urzędy wojewódzkie.

Przyjęty w układzie budżetu zadaniowego miernik dla działania: *Zaspokojenie roszczeń z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej*, w którym założono realizację wypłat w stosunku spraw, które wpłynęły do Ministerstwa wykonano na planowanym poziomie (100%).

Na koniec 2013 r. zobowiązania FRK wyniosły 3 275 tys. zł i były wyższe o 22,2% od ich stanu na koniec roku poprzedniego (2 680 tys. zł). Największy udział w zobowiązaniach (98,8%) miała kwota środków na wypłatę rekompensat za mienie pozostawione poza obecnymi granicami RP. Należności Funduszu na koniec 2013 r. wyniosły 31 100 tys. zł i były wyższe o 131,2% od stanu na koniec 2012 r. (13 450 tys. zł). Należności dotyczyły środków należnych od Agencji Nieruchomości Rolnych z tytułu sprzedaży w trybach przetargowych nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa. Ustalona przez Agencję rata za czwarty kwartał 2013 r. (wypłacana w roku następnym) wyniosła 31,1 mln zł.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Rekompensacyjnego stanowi załącznik nr 6 do Informacji.

3. Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców⁴⁰

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonanie planu finansowego Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców⁴¹. Na ocenę Funduszu wpływa niskie rzeczowe (na 50 planowanych rozpatrzono dziewięć wniosków o pomoc) i finansowe wykonanie planu funduszu (34,1% planu).

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 koszty realizacji zadań (745 072 zł) oraz przychody FRP (780 096 tys. zł) zostały wykonane odpowiednio w wysokości (253 961 tys. zł) oraz (767 033 tys. zł), tj. w 34,1% i 98,3%. Według MSP, niezrealizowanie planu wydatków FRP wynikało głównie z poprawy sytuacji w PLL LOT SA i niewypłacenia jej w związku z tym wnioskowanej pomocy na restrukturyzację w wysokości 381,3 mln zł. Stan FRP na koniec 2013 roku wynosił 2 491 533 tys. zł, i w stosunku do stanu na początku roku (1 978 461 tys. zł) wzrósł o 25,9%.

Na koszty (wydatki) złożyły się: *Zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego* w kwocie 240 908 tys. zł (w tym na podwyższenie kapitału zakładowego Agencji Rozwoju Przemysłu SA – 235 508,3 tys. zł⁴²) oraz *Odpisy aktualizujące należności* w wysokości 13 053 tys. zł. Wolne środki FRP lokowane były w depozytach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁴³.

Należności FRP na koniec 2012 r. wyniosły 432 498 tys. zł i wzrosły do kwoty 479 431 tys. zł, tj. o 10,9%. Główną pozycją należności była pożyczka na ratowanie dla PLL LOT SA w wysokości 400 mln zł. Zobowiązania wyniosły 231 674 tys. zł i dotyczyły zobowiązań wobec ARP SA (130 mln zł) oraz przyznanej pomocy dla Bumar Sp. z o.o. (101 mln zł).

W dniu 20 grudnia 2012 r. Minister Skarbu Państwa podpisał z PLL LOT SA umowę o udzielenie pomocy publicznej na ratowanie w formie pożyczki w wysokości do 1 mld zł. Na polecenie Ministra z dnia 20 grudnia 2012 r. MSP wypłaciło PLL LOT SA – ze środków Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców – kwotę 400 mln zł, stanowiącą I transzę pomocy. Stanowiło to jedyne źródło finansowania, umożliwiające Spółce prowadzenie bieżącej działalności, dając jej tym samym czas na opracowanie działań restrukturyzacyjnych trwale poprawiających rentowność. Załącznikiem do umowy było *Oświadczenie* PLL LOT SA, w którym określono wykaz

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 Dalej również FRP.

⁴² Na podwyższenie kapitału zakładowego ARP przekazywana jest corocznie 1/3 przychodów FSP, co wynika z art. 56 ust. 5 ustawy o kip.

⁴³ Dz.U. z 2011 r., nr 81, poz. 443.

wierzycieli oraz wysokość zobowiązań, które miały zostać uregulowane z pożyczki. Z udzielonej pożyczki Spółka wydatkowała 383,7 mln zł. Ze *Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków i efektów udzielonej pomocy publicznej na ratowanie* z 7 lutego 2013 r. oraz wyjaśnień PLL LOT SA⁴⁴ wynika, że mniejsze o 16,3 mln zł wykorzystanie pożyczki wynikało m.in. z: płatności dokonanych ze środków własnych przed uzyskaniem środków z I transzy pożyczki, dokonania kompensat zobowiązań i należności, dwukrotnego ujęcia zobowiązań. Za zgodą Ministra Skarbu Państwa, na podstawie aneksu nr 1 z dnia 11 października 2013 r. do umowy pożyczki z 20 grudnia 2012 r., spółka PLL LOT SA wydatkowała pozostałe 16,3 mln zł, na realizację zobowiązań innych niż wymienione w *Oświadczeniu Zarządu Spółki* z dnia 18 grudnia 2012 r.

Zwrócić należy uwagę na niskie zainteresowanie przedsiębiorców środkami FRP, co – zdaniem NIK – spowodowane było w głównej mierze wysokimi wymaganiami poziomu zabezpieczenia wnioskowanych pożyczek oraz długotrwałością rozpatrywania wniosków o przyznanie tej pomocy. W konsekwencji żaden ze złożonych w 2013 r. wniosków nie został ostatecznie w tym roku rozpatrzony pozytywnie.

MSP w niewielkim stopniu, bo zaledwie w 18% wykonało miernik pn.: *Ilość rozpatrywanych wniosków o udzielenie pomocy publicznej*. MSP zaplanowało rozpatrzenie w 2013 r. 50 wniosków przedsiębiorców o udzielenie pomocy publicznej w formie pożyczki na ratowanie i pomocy na restrukturyzację. Przyjęte wielkości szacowano na podstawie liczby złożonych wniosków o pomoc w ostatnim ogłoszonym przez MSP naborze, który miał miejsce w 2010 r., w którym zgłosiło się 51 przedsiębiorców wnioskujących o ponad 183 mln zł. W 2013 r. rozpatrywało jeden wniosek o pomoc na restrukturyzację na kwotę 781 290 tys. zł⁴⁵ i sześć wniosków o pomoc na ratowanie na kwotę 44 951 tys. zł. Rozpatrywano również dwa wnioski o pomoc na restrukturyzację na kwotę 9 971 tys. zł, które wpłynęły w 2012 r. Z analizy dokumentacji wniosków przedsiębiorców o udzielenie pożyczki na ratowanie, w stosunku do których Minister odmówił udzielenia pomocy wynika, że przyczyną odmowy był głównie niewystarczający poziom proponowanego zabezpieczenia pożyczki.

W 2013 r. MSP rozpatrywało 9 wniosków o pomoc na ratowanie lub restrukturyzację:

- W przypadku Alumast SA okres od dnia wpłynięcia wniosku o pomoc na restrukturyzację do dnia wydania oświadczenia o zamiarze udzielenia pomocy wyniósł 275 dni. Wniosek PKS w Oławie SA MSP procedowało przez 298 dni, tj. do dnia wydania oświadczenia. Jedynie załatwienie wniosku o pomoc na restrukturyzację PLL LOT SA trwało 90 dni (od dnia złożenia wniosku w MSP do dnia jego notyfikacji do KE).
- Dwa wnioski przedsiębiorców o udzielenie pożyczki na ratowanie, w stosunku do których Minister odmówił udzielenia pomocy załatwiano odpowiednio przez 171 dni i 219 dni.
- Cztery wnioski pozostawiono (z mocy prawa) bez rozpatrzenia, ponieważ przedsiębiorcy ich nie uzupełnili w 14 dniowym terminie wyznaczonym w rozporządzeniu Ministra Skarbu Państwa z dnia 30 sierpnia 2011 r.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców stanowi załącznik nr 7 do Informacji.

4. Fundusz Skarbu Państwa

NIK ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonanie planu finansowego Funduszu Skarbu Państwa⁴⁶. Nieprawidłowość odnosząca się do wykonania planu finansowego Funduszu wynika z ustalenia, że na rachunek przychodów budżetu państwa nie została przekazana kwota w wysokości co najmniej 48 457 tys. zł, pochodząca z nadwyżki środków Funduszu. Stwierdzono także nierzetelne prowadzenie ewidencji mienia polikwidacyjnego przejętego przez Skarb Państwa, którym poprzednio gospodarowały Delegatury MSP⁴⁷.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 koszty realizacji zadań w kwocie 460 436 tys. zł oraz przychody w kwocie 152 379 tys. zł zostały wykonane odpowiednio w wysokości 319 877 tys. zł i 149 173 tys. zł, tj. w 69,5% i 97,9%. Główną pozycją kosztów było przekazanie nadwyżki środków FSP (277 522 tys. zł) na przychody budżetu. Nie uwzględniając kwoty planowanej i przekazanej nadwyżki plan wydatków FSP (152 379 tys. zł) w ujęciu memoriałowym został wykonany w 27,8% (42 355 tys. zł). Wynikało to głównie z nierozpoczęcia projektów prywatyzacyjnych, na które przewidziano środki w planie FSP. Stan Funduszu na koniec 2013 r. wyniósł 164 656 tys. zł i w stosunku do stanu na początek roku (335 360 tys. zł) zmniejszył się o 50,9%.

⁴⁴ Z dnia 27 marca 2014 r.

⁴⁵ Kwota 781 290 tys. zł obejmuje 400 000 tys. zł pożyczki na ratowanie udzielonej PLL LOT SA w grudniu 2012 r. i 381 290 tys. zł na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w ramach pomocy na restrukturyzację.

⁴⁶ Dalej również FSP.

⁴⁷ Delegatury Ministra Skarbu Państwa zostały zlikwidowane z dniem 30 kwietnia 2012 r.

Środki FSP wydatkowano głównie na pokrycie kosztów prywatyzacji (21 784 tys. zł), gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa (1 093 tys. zł), uzupełnienie środków na pokrycie procesów likwidacji i upadłości (1 159 tys. zł). Do kosztów FSP zaliczono również odpisy aktualizujące należności (15 328 tys. zł).

W ujęciu budżetu zadaniowego, wydatki FSP planowano i wydatkowano w ramach funkcji 5 *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa* oraz funkcji 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Głównym działaniem finansowanym z FSP jest *Zbywanie akcji i udziałów*, a jego miernikiem *Wartość planowanych przychodów z prywatyzacji*, który został zrealizowany w wysokości 4,396 mld zł wobec planowanych do osiągnięcia 5 mld zł. Dla funkcji 22, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013, na wszystkich poziomach klasyfikacji zadaniowej nie wykazuje się celów i mierników. Funkcja 22 ma strukturę zamkniętą i obejmuje działania mające charakter wspólny (ogólny) dla zadań realizowanych w ramach całej części budżetowej natomiast wydatki, które nie mają charakteru wspólnego należy obligatoryjnie umieścić w zakresie odpowiednich zadań merytorycznych w funkcjach innych niż funkcja 22. Planowane w tej funkcji wydatki (12 506 tys. zł) zrealizowano (w ujęciu memoriałowym) w wysokości 2 103 tys. zł przy stanie zobowiązań 4 251 tys. zł. Wydatki służyły wykonywaniu zadań ustalonych dla FSP jak również całej 36 części budżetowej. Główną pozycją były zakupy sprzętu komputerowego, programów, licencji i usług „IT”. W 2013 r. na ww. zakupy (w ujęciu kasowym) ze środków FSP wydatkowano 5 001 tys. zł, natomiast ze środków budżetowych 1 473 tys. zł.

Na koniec 2013 r., wykazane w sprawozdaniach Rb-40 i Rb-33, zobowiązania FSP wyniosły 143 252 tys. zł i były niższe o 18,4% od ich stanu na koniec roku poprzedniego (175 462 tys. zł). Największy udział w zobowiązaniach miały zobowiązania wynikające z zawartych umów z kontrahentami w 2013 r. (110 086 tys. zł). Należności Funduszu na koniec 2013 r. wyniosły 6 383 tys. zł, tj. 78,9% należności roku 2012 (8 089 tys. zł). Stanowiły je głównie wierzytelności przejęte zgodnie z art. 49 ust. 3 ustawy o przedsiębiorstwach państwowych⁴⁸ po przedsiębiorstwach państwowych zlikwidowanych i upadłych po 1996 r.

MSP, podobnie jak w roku 2012⁴⁹, nie prowadziło na bieżąco i rzetelnie ewidencji mienia Skarbu Państwa, które dyrektorzy zlikwidowanych delegatur terenowych Ministra Skarbu Państwa przekazali w gospodarowanie wojewodom. Prowadzone w MSP ewidencje uwzględniały podział na nieistniejące już delegatury, nie identyfikując, jakim mieniem gospodarują poszczególni wojewodowie. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona przez Departament Mienia Skarbu Państwa różni się od ewidencji księgowej. Pomimo wniosku sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. i podejmowanych działań MSP, nie uzgodniono stanu mienia przekazanego wojewodom oraz nie wypracowano metodyki przekazywania przez wojewodów do MSP danych gwarantujących prawidłowe i terminowe prowadzenie ewidencji. MSP nie ma pełnej, szczegółowej wiedzy o sprzedaży mienia dokonywanej przez wojewodów, a dane w księgach rachunkowych tylko częściowo obejmują zaistniałe zmiany.

MSP nieprawidłowo ustaliło kwotę nadwyżki środków na rachunku FSP, która zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji podlega przekazaniu na przychody budżetu państwa. Na podstawie wniosku o uruchomienie wydatku publicznego przekazanego do Departamentu Budżetu i Finansów⁵⁰ przez Departament Rynków Kapitałowych⁵¹, w księgach rachunkowych ujęto kwotę 15 000 tys. zł (Wn - 856 „Fundusz Skarbu Państwa”- Ma - 841 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe - Fundusz Skarbu Państwa”), która dotyczyła oszacowanych przez DRK wydatków na wynagrodzenia dla banków inwestycyjnych w procesie sprzedaży akcji PKO BP SA (w drodze przyspieszonej budowy księgi popytu). Równoległe dokonano odpowiednich zapisów na pozabilansowym koncie 291 „Zobowiązania Funduszu Skarbu Państwa”. W okresie od 1 do 22 marca 2013 r. zrealizowano wypłaty dla banków inwestycyjnych w łącznej kwocie 3 855 570,42 zł, która w pełni zaspokoila zobowiązania powstałe w związku z zakończeniem realizacji umowy sprzedaży akcji PKO BP SA. Pozostała (w wyniku utworzonej rezerwy) kwotę (11 144 429,58 zł) wyksięgowano z konta 291 oraz ewidencji bilansowej (Wn-841/Ma-856) pod datą 31 grudnia 2013 r. Wobec powyższego, przy stosowanej w MSP metodzie ustalenia nadwyżki, kwota 11 144 429,58 zł niestusznie pomniejszyła wielkość nadwyżki, ponieważ zobowiązania nigdy nie powstały w podanej wysokości, a wykazana kwota wynikała z sald kont księgowych, w związku z przyjętą praktyką ewidencji zdarzeń. Podobna sytuacja wystąpiła przy prywatyzacji Polskiego Holdingu Nieruchomości SA

⁴⁸ Ustawa z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1384).

⁴⁹ Wystąpienie pokontrolne do Ministra Skarbu Państwa (KGP- 4100-02-01/2013, P/13/044).

⁵⁰ Dalej DBiF.

⁵¹ Dalej DRK.

oraz Zespołu Elektrowni „Pątnów-Adamów-Konin” SA. W pierwszym przypadku pomniejszenie wielkości nadwyżki wyniosło 29 993 698,39 zł, a w drugim – 7 318 964,45 zł. Skutkiem powyższego było ustalenie nadwyżki środków FSP w wysokości zaniżonej, o co najmniej 48 457 092,42 zł. Przyczyną nieprawidłowości był przede wszystkim brak weryfikacji zobowiązań na dzień 30 czerwca 2013 r. oraz brak bieżącego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w związku z zakończeniem procesu prywatyzacji. Ustalenie należności Skarbu Państwa w wysokości niższej niż wynika z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵².

Wykonanie planu finansowego Funduszu Skarbu Państwa stanowi załącznik nr 8 do Informacji.

⁵² Dz.U. z 2013 r., poz. 168 tekst jednolity.

V. Inne ustalenia kontroli

Kierunki prywatyzacji

Zgodnie z *Kierunkami prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2013 r.*⁵³ z sierpnia 2013 r., działania prywatyzacyjne Ministra Skarbu Państwa w 2013 r. koncentrować miały się głównie na:

1. Kontynuowaniu prywatyzacji spółek z branży finansowej (PZU SA, PKO BP SA, Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie SA), w tym w szczególności zbycie wszystkich należących do Skarbu Państwa akcji Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych SA.
2. Zmianach własnościowych w sektorze elektroenergetycznym, które zapewnią poprawę efektywności wytwarzania, przesyłania oraz dystrybucji energii elektrycznej, obniżenie kosztów oraz utworzenie przejrzystej struktury organizacyjnej.
3. Kontynuacji (w szczególności Zakładów Chemicznych Rudniki SA i Bydgoskich Zakładów Przemysłu Gumowego Stomil SA) lub wszczęciu prywatyzacji 9 podmiotów przemysłu chemicznego, w tym spółek, których akcje notowane są na GPW.
4. Zakończeniu prywatyzacji przedsiębiorstw komunikacji samochodowej, a także spółek z sektora metalowego, maszynowego, budownictwa, rolno-spożywczego, lekkiego i innych.
5. Komunalizacji przedsiębiorstwa komunikacji samochodowej oraz jednostek usługowych.

Efektami podejmowanych działań w zakresie realizacji *Kierunków prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2013 r.* było:

1. Z branży finansowej dokonano w 2013 r. sprzedaży 2,5% akcji spółki Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA w drodze transakcji przyspieszonej budowy księgi popytu. Wartość transakcji wyniosła 856 250 tys. zł. Uwzględniając potrzebę utrzymania stabilności oraz dalszego rozwoju rynku kapitałowego oraz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych SA, Minister Skarbu Państwa podjął decyzję o niepodejmowaniu procesu prywatyzacji Spółki i dalszym monitorowaniu sytuacji.
2. Spośród spółek sektora elektroenergetyki (PGE Polska Grupa Energetyczna SA, ENEA SA, TAURON Polska Energia SA, ENERGA SA), w 2013 r., zbyto w drodze pierwszej oferty publicznej 30,76% akcji spółki ENERGA SA. Wartość transakcji wyniosła 2 300 210,4 tys. zł. Minister Skarbu Państwa odstąpił od prowadzonego w trybie negocjacji procesu prywatyzacji (Zespół Elektrowni Wodnych Niedzica SA z siedzibą w Niedzicy) bądź nie prowadził procesu prywatyzacji (Elektrownia Chorzów SA z siedzibą w Chorzowie).
3. MSP prowadzi prywatyzację Zakładów Chemicznych Rudniki SA, wszczętą na podstawie zaproszenia do negocjacji w sprawie nabycia 85% akcji Spółki. Do chwili obecnej negocjacje z potencjalnymi inwestorami nie zakończyły się. Natomiast w 2013 r. podjęto drugą próbę sprzedaży pakietu 85% akcji Bydgoskich Zakładów Przemysłu Gumowego Stomil SA w trybie negocjacji. Do złożenia wiążącej propozycji nabycia akcji Spółki wezwano trzech potencjalnych inwestorów. W wyniku konsolidacji Zakładów Azotowych Puławy SA i Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach SA powstała największa grupa chemiczna w Polsce – Grupa Azoty SA.
4. W 2013 r. nie zakończono prywatyzacji przedsiębiorstw komunikacji samochodowej, spółek z sektora metalowego, maszynowego, budownictwa, rolno-spożywczego i lekkiego.
5. W 2013 r. nie skomunalizowano żadnego PKS-u ani jednostki usługowej.

Przekształcenia własnościowe

Stan przekształceń własnościowych (według stanu dzień 31 grudnia 2013 r.)

8453 – przedsiębiorstwa państwowe istniejące na dzień 31 grudnia 1990 r.⁵⁴

6000 – przedsiębiorstw państwowych objętych przekształceniami własnościowymi.

1754 – skomercjalizowane przedsiębiorstwa państwowe⁵⁵.

1291 – jsSP powstałych w wyniku komercjalizacji, których akcje/udziały udostępniono⁵⁶.

61 – istniejących przedsiębiorstw państwowych.

⁵³ Zgodnie z art. 142 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do projektu ustawy budżetowej dołącza się uzasadnienie zawierające m.in. kierunki prywatyzacji majątku Skarbu Państwa.

⁵⁴ Biuletyn Statystyczny Nr 11, GUS, Warszawa 1991 r., s. 57.

⁵⁵ Dotyczy przekształceń własnościowych przedsiębiorstw państwowych dokonanych przez Ministra Przekształceń Własnościowych i Ministra Skarbu Państwa.

⁵⁶ Jw.

Przekształcenia własnościowe dokonane w okresie styczeń-grudzień 2013 r.

- 81 – zakończonych projektów prywatyzacyjnych dla spółek z udziałem Skarbu Państwa, z czego:
- 69 – zawartych umów prywatyzacyjnych.
- 5 – zrealizowanych projektów giełdowych.
- 5 – spółek SP, których akcje/udziały przekazano nieodpłatnie na rzecz samorządu terytorialnego.
- 2 – spółki, których akcje/udziały wniesiono na podwyższenie kapitału zakładowego innych spółek z udziałem SP.
- 1 – skomercjalizowane przedsiębiorstwo państwowe.
- 8 – przedsiębiorstw państwowych wykreślonych z rejestru przedsiębiorców.
- 27 – spółek, pozostających w nadzorze Ministra Skarbu Państwa, wykreślonych z KRS.

Podmioty w nadzorze Ministra Skarbu Państwa

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Minister Skarbu Państwa wykonywał prawa z akcji/udziałów w 630 spółkach (w tym w 249 spółkach prowadzących działalność, z tego w 106 jsSP, 30 spółkach z większościowym i 113 z mniejszościowym udziałem SP).

W stosunku do roku 2012, liczba spółek zmalała o 83 (z 713 w 2012 r.), tj. o 11,6%, z czego liczba: jsSP spadła o 26, tj. o 13,3% (ze 196 w 2012 r. do 170 w 2013 r.), spółek z większościowym udziałem SP zmniejszyła się o 5, tj. o 10% (z 50 do 45), a spółek z mniejszościowym udziałem SP o 52, tj. o 11,1% (z 467 do 415).

W porównaniu do roku 2012, wartość nominalna udziału SP w kapitale zakładowym spółek, w których prawa z akcji/udziałów wykonuje Minister Skarbu Państwa spadła z 43,9 mln zł do 37,4 mln zł, tj. o 14,8%. Wraz ze zmniejszeniem liczby spółek, w których Minister Skarbu Państwa wykonywał prawa z akcji/udziałów zmniejszyła się wartość nominalna udziału w spółkach, których akcjonariuszem/udziałowcem pozostawał SP. Dotyczyło to jednak tylko jsSP i spółek z większościowym udziałem SP, którego udział w kapitale zakładowym spadł odpowiednio o 27,2% i 20,2%. Natomiast, mimo znaczącego spadku liczby spółek z mniejszościowym udziałem SP, wartość nominalna udziału w spółkach, których akcjonariuszem/udziałowcem w dalszym ciągu pozostawał SP zwiększyła się znacząco bo aż o 37,9% (z 5,7 mln zł do 7,8 ml zł).

Przedsiębiorstwa państwowe ogółem oraz spółki z udziałem Skarbu Państwa, w których prawa z akcji/udziałów wykonuje Minister Skarbu Państwa stanowi załącznik nr 11 do Informacji.

VI. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli, w kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., oceniła negatywnie gospodarowanie środkami Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, ze względu na przekazanie PLL LOT SA pomocy publicznej w formie pożyczki na ratowanie w kwocie 400 mln zł, przed uzyskaniem na to zgody Komisji Europejskiej. Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵⁷ „dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków” stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o czym NIK zawiadomiła Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Szeffie Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 6 czerwca 2013 r. Rzecznik dyscypliny poinformował NIK⁵⁸ o postanowieniu o umorzeniu postępowania wyjaśniającego w sprawie opisanej w zawiadomieniu NIK.

NIK złożyła zażalenie do Głównego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych na postanowienie Rzecznika Dyscypliny przy Szeffie KPRM.

Wystąpienia pokontrolne zostało skierowane do Ministra Skarbu Państwa w dniu 17 kwietnia 2014 r. W wystąpieniu NIK wniosowała o:

1. Aktywne uczestnictwo MSP w pracach legislacyjnych nad zmianą ustawy o PAP.
2. Korektę przyjętych zasad rachunkowości, w szczególności odnośnie FSP.
3. Wypracowanie, przy udziale wojewodów i/bądź Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, metodyki zbierania danych ewidencyjnych dotyczących mienia przejętego przez Skarb Państwa.
4. Zapewnienie weryfikacji stanu zobowiązań FSP i prawidłowe ustalanie nadwyżki FSP przekazywanej na przychody budżetu państwa.

Ponadto NIK zwróciła uwagę na:

- przypadki niezgodnego ze stanem faktycznym zamieszczenia, w umowach o udzielenie zamówień publicznych, informacji o sposobie wniesienia przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy,
- przypadki niezgodnego z regulacjami wewnętrznymi dokumentowania czynności związanych z realizacją zakupów o wartości mniejszej niż 14 000 euro.

Minister Skarbu Państwa pismem z dnia 9 maja 2014 r. wniósł 11 zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą Nr 42/2014 z 4 czerwca 2014 r. oddaliło cztery zastrzeżenia, uwzględniło w części cztery zastrzeżenia oraz uwzględniło w całości trzy zastrzeżenia.

⁵⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 168.

⁵⁸ W dniu 21 stycznia 2014 r. – data doręczenia pisma NIK.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		wykonanie	Ustawa	wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	część 36 Skarb Państwa ogółem	7 459 877,1	6 442 292,0	6 512 242,7	87,3	101,1
1.	dział 500 – Handel	59,3	-	-	-	-
1.1.	rozdział 50095 – Pozostała działalność	59,3	-	-	-	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	3 415,6	2 292,0	6 094,6	178,4	265,9
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	2 228,1	549,0	1 554,9	69,8	283,2
2.2.	rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	50,5	30,0	19,2	38,0	64,0
2.3.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	1 137,0	1 713,0	4 520,5	397,6	263,9
3.	dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7 456 402,2	6 440 000,0	6 506 148,1	87,3	101,0
3.1.	rozdział 75619 – Wpływy z różnych rozliczeń	34 539,5	45 000,0	92 219,1	267,0	204,9
3.2.	rozdział 75624 – Dywidendy	7 421 862,7	6 395 000,0	6 413 929,0	86,4	100,3
3.2.1.	§ 0740 – Wpływy z dywidend	7 424 359,4	6 395 000,0	6 413 926,1	86,4	100,3
3.2.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	-2 496,7	0,0	3,0	-	-

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	64 631,6	62 161,0	62 200,6	59 172,6	91,6	95,2	95,1
1.	dział 600 – Transport i łączność	0,0	0,0	0,3	0,3	-	-	99,8
1.1.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,3	0,3	-	-	99,8
2.	dział 750 – Administracja publiczna	61 056,5	58 902,0	58 941,3	55 999,3	91,7	95,1	95,0
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	61 056,5	58 902,0	58 941,3	55 999,3	91,7	95,1	95,0
3.	dział 752 – Obrona narodowa	326,9	603,0	603,0	518,4	158,6	86,0	86,0
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	326,9	603,0	603,0	518,4	158,6	86,0	86,0
4.	dział 758 – Różne rozliczenia	148,2	6,0	6,0	4,7	3,1	77,7	77,7
4.1.	rozdział 75820 – Prywatyzacja	148,2	6,0	6,0	4,7	3,1	77,7	77,7
5.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 100,0	2 650,0	2 650,0	2 650,0	85,5	100,0	100,0
5.1.	rozdział 92115 – Polska Agencja Prasowa	3 100,0	2 650,0	2 650,0	2 650,0	85,5	100,0	100,0

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		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	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	577	40 544,1	5 855,6	527	38 534,4	6 093,4	104,1
	wg statusu zatrudnienia* w tym:							
	01	21	935,6	3 712,8	22	1 002,5	3 797,4	102,3
	02	6	905,8	12 580,0	6	819,8	11 385,8	90,5
	03	550	38 702,7	5 864,0	499	36 712,1	6 130,9	104,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	577	40 544,1	5 855,6	527	38 534,4	6 093,4	104,1
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	577	40 544,1	5 855,6	527	38 534,4	6 093,4	104,1
	status zatrudnienia							
	01	21	935,6	3 712,8	22	1 002,5	3 797,4	102,3
	02	6	905,8	12 580,0	6	819,8	11 385,8	90,5
	03	550	38 702,7	5 864,0	499	36 712,1	6 130,9	104,6

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Przychody z prywatyzacji i ich rozdysponowanie

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		Wykonanie	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa					
			Przychody	Rozchody				
tys. zł					%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Przychody z prywatyzacji	9 158 222,6	5 000 641,0	-	4 396 310,1	48,0	87,91	-
	w tym:							
1.	Prywatyzacja pośrednia	8 477 053,7	4 983 000,0	-	4 369 514,3	51,5	87,7	-
2.	Prywatyzacja bezpośrednia	70 835,1	17 641,0	-	26 795,7	37,8	151,9	-
3.	Pozostałe przychody	610 333,8	-	-	0,1	-	-	-
II	Rozdysponowanie	5 667 391,9	-	3 545 836,0	2 733 951,1	48,2	-	77,1
1.	Restrukturyzacja przemysłu potencjału obronnego i modernizacja techniczna Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej. Środki na realizację zadań Wojskowej Agencji Mieszkaniowej	0,0	-	43 708,0	43 707,5	0,0	-	100,0
2.	Odpis na fundusz Rezerwy Demograficznej	3 603 043,8	-	1 963 645,0	1 722 336,6	47,8	-	87,7
3.	Odpis na fundusze celowe	1 890 667,7	-	1 041 650,0	873 586,0	46,2	-	83,9
a)	<i>Fundusz Reprywatyzacji</i>	150 606,7	-	91 528,0	45 869,0	30,5	-	50,1
b)	<i>Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców</i>	1 373 732,4	-	750 096,0	652 756,6	47,5	-	87,0
c)	<i>Fundusz Skarbu Państwa</i>	183 164,3	-	100 013,0	87 926,2	48,0	-	87,9
d)	<i>Fundusz Nauki i Technologii Polskiej</i>	183 164,3	-	100 013,0	87 034,2	47,5	-	87,0
4.	Wyodrębniony rachunek ministra właściwego do spraw pracy	28 999,0	-	403 630,0	1 117,6	3,9	-	0,3
5.	Odpis na Rezerwy Poręczeniowe i Gwarancyjne Skarbu Państwa	144 681,3	-	93 203,0	93 203,3	64,4	-	100,0

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Reprywatyzacji

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Stan funduszu na początku roku	5 184 258	4 754 897	5 375 081	5 375 081	103,7	113,0	100,0
	w tym:							
1.1.	środki pieniężne	5 351 230	4 754 897	5 428 707	5 428 707	101,4	114,2	100,0
1.2.	Należności	0	0	0	0	-	-	-
1.3.	zobowiązania (minus)	-166 972	0	-53 626	-53 626	32,1	-	100,0
II	Przychody	374 992	520 022	520 022	282 235	75,3	54,3	54,3
2.	Pozostałe przychody	374 992	520 022	520 022	282 235	75,3	54,3	54,3
	w tym:							
2.1.	pozostałe odsetki	224 205	190 000	190 000	231 335	103,2	121,8	121,8
2.2.	wpływy z różnych dochodów	180	0	0	4 942	2 745,6	-	-
2.3.	przychody funduszu z prywatyzacji	150 607	330 022	330 022	45 958	30,5	13,9	13,9
III	Koszty realizacji zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz celowy (wydatki)	184 169	720 700	720 700	197 225	107,1	27,4	27,4
3.1.	Wydatki bieżące:	184 169	720 700	720 700	197 225	107,1	27,4	27,4
	wydatki na cele związane z zaspokojeniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa							
3.1.1.	byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa	163 544	692 400	692 400	177 269	108,4	25,6	25,6
3.1.2.	kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	0	3 100	3 100	2	-	0,1	0,1
3.1.3.	pozostałe odsetki	18 890	19 000	19 000	18 732	99,2	98,6	98,6
3.1.4.	pozostałe wydatki	1 735	6 100	6 100	1 222	70,4	20,0	20,0
3.2.	Wydatki inwestycyjne	0	0	0	0	-	-	-
IV	Stan funduszu na koniec roku	5 375 081	4 554 219	5 174 403	5 460 091	101,6	119,9	105,5
4.1.	środki pieniężne	5 428 707	4 554 219	5 174 403	5 460 927	100,6	119,9	105,5
4.2.	Należności	0	0	0	0	-	-	-
4.3.	zobowiązania (minus)	-53 626	0	0	-836	1,6	-	-

Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Rekompensacyjnego

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Stan funduszu na początku roku	1 016 186	524 286	784 027	784 027	77,2	149,5	100,0
	w tym:							
1.1.	środkami pieniężnymi	946 057	473 708	773 257	773 257	81,7	163,2	100,0
1.2.	należności	73 650	50 578	13 450	13 450	18,3	26,6	100,0
1.3.	zobowiązania (minus)	-3 521	0	-2 680	-2 680	76,1	-	100,0
II	Przychody	178 954	152 350	152 350	182 464	102,0	119,8	119,8
2.	Pozostałe przychody	178 954	152 350	152 350	182 464	102,0	119,8	119,8
	w tym:							
2.1.	pozostałe odsetki	41 668	18 900	18 900	31 364	75,3	165,9	165,9
2.2.	przychody ze sprzedaży nieruchomości pochodzących z zasobu WRSP	137 286	133 450	133 450	151 100	110,1	113,2	113,2
III	Koszty realizacji zadań (wydatki)	411 113	630 436	630 436	464 646	113,0	73,7	73,7
3.1.	Wydatki bieżące	411 113	630 436	630 436	464 646	113,0	73,7	73,7
3.1.1.	wypłaty świadczeń pieniężnych	409 516	627 436	627 436	453 629	84,8	58,5	58,5
3.1.2.	obsługa wypłat świadczeń	1 597	3 000	3 000	1 378	62,2	53,2	53,2
3.1.3.	różne przelewy (rozliczenie wpłaty od ANR)	0	0	0	9 639	-	-	-
3.2.	Wydatki inwestycyjne	0	0	0	0	-	-	-
IV	Stan funduszu na koniec roku	784 027	46 200	305 941	501 845	64,0	1 086,2	164,0
4.1.	środkami pieniężnymi	773 257	41 742	301 483	474 020	61,3	1 135,6	157,2
4.2.	należności	13 450	4 458	4 458	31 100	231,2	697,6	697,6
4.3.	zobowiązania (minus)	-2 680	0	0	-3 275	122,2	-	-

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Restrukturyzacji Przedsiębiorców

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Stan funduszu na początku roku	1 002 612	1 619 677	1 978 461	1 978 461	197,3	122,2	100,0
	w tym:							
1.1.	środki pieniężne	1 476 988	1 616 677	1 788 840	1 788 840	121,1	110,6	100,0
1.2.	należności	34 053	3 000	432 498	432 498	1 270,1	14 416,6	100,0
1.3.	zobowiązania (minus)	-508 429	0	-242 877	-242 877	47,8	-	-
II	Przychody	1 902 660	780 098	780 096	767 033	51,1	98,3	98,3
2.	Pozostałe przychody	1 902 660	780 098	780 096	767 033	51,1	98,3	98,3
	w tym:							
2.1.	przychody funduszu z prywatyzacji	1 373 733	750 096	750 096	653 024	47,5	87,1	87,1
2.2.	pozostałe odsetki	117 594	30 000	30 000	110 607	94,1	368,7	368,7
2.3.	przychody ze spłaty pożyczek i kredytów	165	0	0	0	-	-	-
2.4.	przychody różne, w tym określono ustawowo przychody funduszy celowych	1 562	0	0	3 400	217,7	-	-
2.5.	inne zwiększenia	9 265	0	0	0	-	-	-
III	Koszty realizacji zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz celowy (wydatki)	526 470	745 072	745 072	253 961	48,2	34,1	34,1
3.1.	dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	9 003	40 790	49 790	0	0,0	0,0	0,0
3.2.	wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów	474 655	656 682	656 682	240 908	50,8	36,7	36,7
3.3.	udzielone pożyczki i kredyty	0	38 600	38 600	0	-	0,0	0,0
3.4.	pozostałe wydatki	42 812	0	0	13 053	30,5	-	-
V	Udzielone pożyczki i kredyty	400 341	38 600	38 600	0	0,0	0,0	0,0
IV	Stan funduszu na koniec roku	1 978 461	1 654 701	2 013 485	2 491 533	125,9	150,6	123,7
4.1.	środki pieniężne	1 788 840	1 651 701	2 010 485	2 243 776	125,4	135,8	111,6
4.2.	należności	432 498	3 000	3 000	479 431	110,9	15 981	15 981
4.3.	zobowiązania (minus)	-242 877	0	0	-231 674	95,4	-	-

Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Stan funduszu na początku roku	264 825	300 206	335 360	335 360	126,6	111,7	100,0
	w tym:							
1.1.	środki pieniężne	405 295	335 206	502 733	502 733	124,0	150,0	100,0
1.2.	należności	4 804	5 000	8 089	8 089	168,4	161,8	100,0
1.3.	zobowiązania (minus)	-145 274	-40 000	-175 462	-175 462	120,8	438,7	100,0
II	Przychody	279 240	152 379	152 379	149 173	53,4	97,9	97,9
2.	Pozostałe przychody	279 240	152 379	152 379	149 173	53,4	97,9	97,9
	w tym:							
2.1.	wpływy z różnych opłat	1 404	850	850	758	54,0	89,2	89,2
2.2.	wpływy środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	30 087	40 627	40 627	28 210	93,8	69,4	69,4
2.3.	pozostałe odsetki	51 694	4 000	4 000	25 374	49,1	634,4	634,4
2.4.	przychody funduszu z prywatyzacji	183 164	100 013	100 013	87 962	48,0	88,0	88,0
2.5.	przychody inne	12 891	6 889	6 889	6 869	53,3	99,7	99,7
III	Koszty realizacji zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz celowy (wydatki)	208 705	182 914	460 436	319 877	153,3	174,9	69,5
3.1.	Wydatki bieżące	148 783	180 889	458 411	303 768	204,2	167,9	66,3
3.1.1.	wydatki na pokrycie kosztów prywatyzacji	66 208	150 000	149 796	21 784	32,9	14,5	14,5
3.1.2.	wydatki związane z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa	1 248	9 027	9 157	565	45,8	6,3	6,2
3.1.3.	wydatki na podwyższenie kapitału zakładowego spółek z udziałem Skarbu Państwa	300	300	300	200	66,7	66,7	66,7
3.1.4.	dofinansowanie likwidacji i upadłości przedsiębiorstw państwowych i spółek z udziałem Skarbu Państwa	1 791	3 560	3 560	1 159	64,7	32,6	32,6
3.1.5.	wydatki na realizację innych ustawowo określonych zadań	4 155	18 002	18 076	2 538	61,1	14,1	14,0
3.1.6.	przekazanie środków nadwyżki	75 081	0	277 522	277 522	369,6	-	100,0
3.2.	Wydatki inwestycyjne	1 640	2 025	2 025	781	47,6	38,6	38,6
3.3.	Odpisy aktualizujące należności	58 282	0	0	15 328	26,3	-	-
IV	Stan funduszu na koniec roku	335 360	269 671	27 303	164656	49,1	61,1	603,1
4.1.	środki pieniężne	502 733	301 171	58 803	301 525	60,0	100,1	512,8
4.2.	należności	8 089	8 500	8 500	6 383	78,9	75,1	75,1
4.3.	zobowiązania (minus)	-175 462	-40 000	-40 000	-143 252	81,6	358,1	358,1

Załącznik 9. Kalkulacja oceny ogólnej w części 36 Skarb Państwa

Oceny wykonania budżetu części 36 Skarb Państw dokonano stosując kryteria⁶³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁶⁴.

Dochody:	D = 6 512 242,7 tys. zł
Wydatki:	W = 59 172,6 tys. zł
Łączna kwota:	G = 6 571 415,3 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	D : G = 0,9910
Waga wydatków w łącznej kwocie:	W : G = 0,0090
Nieprawidłowości w dochodach:	nie wystąpiły
Ocena częściowa dochodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w wydatkach:	nierzetelne rozliczenie dotacji podmiotowej przyznanej PAP
Ocena częściowa wydatków:	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,9910 + 5 * 0,0090 = 5$

Ocena końcowa wykonania budżetu przez Ministerstwo Skarbu Państwa: POZYTYWNA.

⁶³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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

Przychody:	P = 282 235 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 197 225 tys. zł
Łączna kwota:	G = 479 460 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,5887
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,4113
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena częściowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	nie wystąpiły
Ocena częściowa kosztów (wydatków):	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,5887 + 5 * 0,4113 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.**Fundusz Rekompensacyjny**

Przychody:	P = 182 464 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 464 646 tys. zł
Łączna kwota:	G = 647 110 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,2820
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,7180
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena częściowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	nie wystąpiły
Ocena częściowa kosztów (wydatków):	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,2820 + 1 * 0,7180 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców

Przychody:	P = 767 033 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 253 961 tys. zł
Łączna kwota:	G = 1 020 994 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,7513
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,2487
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena częściowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	nie wystąpiły
Ocena częściowa kosztów (wydatków):	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$5 * 0,7513 + 5 * 0,2487 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.
ocena obniżona z uwagi na niską realizację planów rzeczowych i finansowych Funduszu.

Fundusz Skarbu Państwa

Przychody:	P = 149 173 tys. zł
Koszty (Wydatki):	K = 319 877 tys. zł
Łączna kwota:	G = 469 050 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	P : G = 0,3180
Waga kosztów (wydatków) w łącznej kwocie:	K : G = 0,6820
Nieprawidłowości w przychodach:	nie wystąpiły
Ocena częściowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (wydatkach):	Nw = 48 457 tys. zł tj. 15,15% kosztów funduszu, kwota ta dotyczyła nadwyżki środków Funduszu nieprzekazanej na przychody budżetu państwa
Ocena częściowa kosztów (wydatków):	negatywna (1)
Wynik końcowy:	$5 * 0,3180 + 1 * 0,6820 = 2,27$

Ocena końcowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Załącznik 11. Przedsiębiorstwa państwowe ogółem oraz spółki z udziałem Skarbu Państwa, w których prawa z akcji/udziałów wykonuje Minister Skarbu Państwa

Przedsiębiorstwa państwowe

Lp.	Podmioty	Liczba		Zmiana		Wartość funduszu własnego (w tys. zł)		Zmiana			
		2012 r.	2013 r.	ilościowa	procentowa	2012 r.	2013 r.	wartościowa [tys. zł]	procentowa		
				[3 - 2]	[(3-2)/2]			[8 - 7]	[(8 - 7)/7]		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Przedsiębiorstwa państwowe	70	61	-9	-12,9%	87,1%	2 568 275	brak danych	-	-	-
	w tym prowadzące działalność	23	21	-2	-8,7%	91,3%	2 568 275	brak danych	-	-	-

1) Dane odnoszące się do przedsiębiorstw państwowych, dotyczą wszystkich przedsiębiorstw państwowych niezależnie do tego, kto jest organem założycielskim.

Dla przedsiębiorstw państwowych nie prowadzących działalności, przyjęto wartość funduszu własnego = 0.

Dane dotyczące funduszu własnego przedsiębiorstw za 2013 r. dostępne będą na początku III kwartału 2014 r.

Spółki z udziałem Skarbu Państwa, w których prawa z akcji/udziałów wykonuje Minister Skarbu Państwa

Lp.	Podmioty	Liczba		Zmiana		Wartość nominalna udziału SP w kapitale zakładowym (w tys. zł)		Zmiana			
		2012 r.	2013 r.	ilościowa	procentowa	2012 r.	2013 r.	wartościowa [tys. zł]	procentowa		
				[3 - 2]	[(3-2)/2]			[8 - 7]	[(8 - 7)/7]		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Jednoosobowe spółki SP	196	170	-26	-13,3%	86,7%	12 963 390	9 442 346	-3 521 044	-27,2%	72,8%
2.	Spółki z większościowym udziałem SP	50	45	-5	-10,0%	90,0%	25 265 415	20 151 649	-5 113 766	-20,2%	79,8%
3.	Spółki z mniejszościowym udziałem SP	467	415	-52	-11,1%	88,9%	5 646 774	7 784 825	2 138 051	37,9%	137,9%
	RAZEM	713	630	-83	-11,6%	88,4%	43 875 579	37 378 820	-6 496 759	-14,8%	85,2%

Załącznik 12. 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 Skarbu Państwa
10. Minister Finansów
11. Minister Skarbu Państwa