



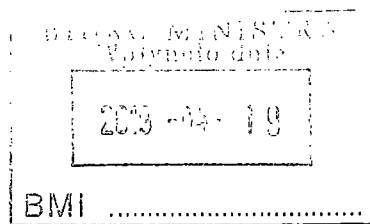
RPU/54810/2019 P
Data: 2019-04-19



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.10.2019
P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Finansów, 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Teresa Czerwińska, Minister Finansów od 9 stycznia 2018 r. Mateusz Morawiecki, Minister Rozwoju i Finansów od 28 września 2016 r. do 9 stycznia 2018 r.
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów
<i>Kontrolerzy</i>	1. Anna Grabarczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/15/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. 2. Elżbieta Grohman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/16/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. 3. Renata Izdebska-Biniek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/18/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. 4. Marcin Borowiec, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/17/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-8)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 489.

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ufp).

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy wykonania planu dochodów,
- kontroli prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian planu dokonywanych w części 79 w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- analizy wybranej próby wydatków,
- przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa, prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) na podstawie umowy z dnia 21 grudnia 2015 r. zawartej pomiędzy Ministrem Finansów a BGK w sprawie powierzenia Bankowi Gospodarstwa Krajowego prowadzenia obsługi bankowej oraz ewidencji księgowej wybranych zobowiązań i należności Skarbu Państwa,
- kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analizy prawidłowości wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

W części 79 ujmowane są w szczególności dochody i wydatki dotyczące obsługi zobowiązań Skarbu Państwa, zaciągniętych w kraju i za granicą na sfinansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa. Dochody w części 79 stanowiły 0,3% dochodów budżetu państwa. Były uzyskiwane przede wszystkim przy sprzedaży obligacji, gdy inwestorzy, którym wydawane były obligacje, pokrywali narosłe odsetki (jeżeli sprzedaż obligacji była dokonywana w dniach następujących po dniu emisji) oraz premii (gdy obligacje były sprzedawane za kwotę przewyższającą wartość nominalną). Dochodami były ponadto odsetki od kredytów udzielonych rządowi innych państw, odsetki od pożyczek udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego, a także odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach walutowych. Wydatki w części 79 ponoszone były w szczególności na wypłatę odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych (SPW), odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także pokrycie kosztów związanych z emisją SPW. Wydatki te stanowiły 7,7% wydatków budżetu państwa.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Dochody i wydatki związane z obsługą długu Skarbu Państwa zostały zaplanowane i zrealizowane prawidłowo, poniesione na cele i w wysokościach określonych w ustawie budżetowej, z dotrzymaniem obowiązujących terminów. Minister Finansów rzetelnie dochodził należności z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek zagranicznych oraz udzielonych poręczeń i gwarancji. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania dotyczące części 79. Dysponent części 79 sprawował właściwy nadzór i kontrolę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, prowadząc w sposób cykliczny analizę wykonania budżetu państwa w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów oraz realizacji wydatków części 79.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia ewidencji księgowej należności budżetowych w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości niezgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴. Nie miało to jednak negatywnego wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych części 79 za 2018 r.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2018 r. dochody w części 79 wyniosły 1.096.044,3 tys. zł i były niższe o 183.957,6 tys. zł, tj. o 14,4% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej⁵ oraz o 65.867,1 tys. zł, tj. o 5,7% od wykonania 2017 r.

Niższa realizacja planu dochodów była głównie efektem niższych dochodów z tytułu narosłych odsetek zapłaconych przez inwestorów przy zakupie obligacji emitowanych na rynku krajowym w związku z mniejszą od założonej sprzedażą tych obligacji (o 23,3%). W porównaniu do 2017 r. zmniejszenie dochodów wynikało przede wszystkim z braku wpływów z tytułu emisji skarbowych papierów wartościowych za granicą.

(dowód: akta kontroli str. 19-27, 32, 37-38, 53-58, 65)

Na koniec 2018 r. w części 79 należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 3.270.506,8 tys. zł i w całości stanowiły należności wymagalne. Złożyły się na nie w szczególności odsetki od udzielonych pożyczek i kredytów rządowi innych państw w kwocie 2.729.358,8 tys. zł (w tym odsetki w kwocie 2.325.771,6 tys. zł od kredytów udzielonych Irakowi w latach 1984–1990), a także należności z tytułu kapitału i odsetek od wypłaconych poręczeń i gwarancji w wysokości 540.295,8 tys. zł. W stosunku do stanu na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty zwiększyły się o 160.553,8 tys. zł, głównie z powodu przyrostu naliczonych odsetek oraz umocnienia się euro i dolara w stosunku do złotego⁶. W 2018 r. Ministerstwo Finansów kontynuowało prace zmierzające do przygotowania koncepcji oddłużenia Iraku. Ponadto Minister Finansów prowadził działania windykacyjne wobec podmiotów, za które Skarb Państwa dokonał w latach

⁴ Dz. U. poz.1911, ze zm.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz.U. poz. 291)

⁶ Kurs średni NBP USD/PLN wyniósł na koniec 2017 r. – 3,4813, a na koniec 2018 r. – 3,7597 oraz kurs średni NBP EUR/PLN wyniósł na koniec 2017 r. – 4,1709, a na koniec 2018 r. – 4,3.

wcześniejszych spłaty zadłużenia, w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami, w tym wobec Spółdzielczego Banku Rzemiosła i Rolnictwa w Wołominie. W przypadku opóźnień w spłatach zadłużenia wynikającego z udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych kierowane były monity o kwocie pozostającej do spłaty i fakcie naliczania odsetek za zwłokę.

(dowód: akta kontroli str. 350)

1.1. Dochody zagraniczne

W 2018 r. dochody wynikające z obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych zaplanowano w wysokości 14.604,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 11.180,5 tys. zł, co stanowiło 76,5% wartości planowanej. W porównaniu do 2017 r. dochody te były o 77.877,6 tys. zł, tj. o 87,5% mniejsze, głównie z powodu niedokonywania w 2018 r. ponownego otwarcia wcześniejszych emisji SPW za granicą, przynoszących dochody w postaci narosłych odsetek.

Zaplanowane i uzyskane dochody dotyczyły wpływów z tytułu odsetek i opłat od udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych oraz od rachunków specjalnych. Na niższe ich wykonanie wpływ miała przede wszystkim niższa realizacja dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach walutowych w USD. Niższy poziom tych środków spowodowany był brakiem planowanych emisji SPW nominowanych w USD w listopadzie 2017 r. oraz kwietniu 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 57-65, 548, 550, 557-604)

Wykonanie dochodów z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek zagranicznych wyniosło 10.428,6 tys. zł i było zbliżone do wartości planowanej, która wynosiła 10.561,0 tys. zł. Wykonanie tych dochodów w USD i EUR było wyższe od planu odpowiednio o 5,7% i 2,9% i związane było z uregulowaniem w 2018 r. zaległości przypadającej do spłaty w 2017 r. przez Angolę⁷ i Uzbekistan⁸ oraz dokonania wypłat kolejnych transz kredytów dla Tanzanii, Mołdawii, Mjanmie i Wietnamowi⁹.

Na podstawie zbadanych wpłat odsetek w łącznej wysokości 572,0 tys. zł od kredytów zagranicznych udzielonych w 2008 r. Wietnamowi i w 2010 r. Angoli ustalono, iż Minister Finansów weryfikował prawidłowość spłat z warunkami umów, w przypadku spłat dokonywanych w niepełnej wysokości w pierwszej kolejności pokrywane były odsetki, a następnie rata kapitału, natomiast od nieterminowych spłat naliczane były odsetki karne. W związku z opóźnieniami płatności dokonywanymi przez Angolę, Bank Gospodarstwa Krajowego wysyłał do kredytobiorcy monity z informacją o kwocie pozostającej do spłaty i fakcie naliczania odsetek za zwłokę. Zaległości te zostały uregulowane przez kredytobiorcę. Płatności dokonane w euro zostały przeliczone na złote zgodnie z zasadami obsługi zagranicznych należności Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 951-979)

1.2. Dochody krajowe

W 2018 r. dochody wynikające z obsługi zadłużenia oraz należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym zaplanowano w wysokości 1.239.918,0 tys. zł. Uzyskane dochody wyniosły 1.058.804,9 tys. zł, tj. 85,4% kwoty planowanej w ustawie budżetowej.

⁷ Umowa z 2006 r.

⁸ Umowa z 2003 r.

⁹ Umowa z 2008 r.

Zrealizowane dochody były o 1% wyższe niż w 2017 r., głównie w wyniku realizacji wyższych dochodów z tytułu premii od obligacji skarbowych.

Dochody z tytułu emisji SPW oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym wyniosły 1.058.746 tys. zł, tj. 96,6% całości dochodów w części 79. Stanowiły je przede wszystkim odsetki wykupione przez inwestorów w przypadku sprzedaży obligacji skarbowych po dniu ich emisji oraz premie, realizowane przy sprzedaży obligacji po cenie wyższej od ich wartości nominalnej. Dochody te były niższe od planowanych o 182.154,6 tys. zł (14,7%). Było to wypadkową niższej od planowanej sprzedaży obligacji skarbowych o 30.507,7 mln zł (o 23,3%), przekładającej się na niższe od prognozowanych dochody z tytułu narosłych odsetek o 320.802 tys. zł, oraz uzyskania nieplanowanych wpływów z tytułu premii od sprzedanych obligacji w wysokości 138.647,3 tys. zł.

Badaniem objęto prawidłowość naliczenia pięciu największych kwot odsetek od obligacji hurtowych na rynku krajowym. Dochód z tytułu wykupionych odsetek w łącznej kwocie 279.092,1 tys. zł, stanowiący 25,5% dochodów w części 79 został wpłacony w prawidłowej wysokości, na właściwy rachunek i w terminach wynikających z rozliczeń przetargów.

W 2018 r. dochody z tytułu odsetek od środków utrzymywanych na rachunku emitenta w domu maklerskim PKO BP S.A. wyniosły 835,2 tys. zł i były wyższe od planowanych o 352,2 tys. zł, tj. o 72,9%. Średni stan rachunku depozytowego był w 2018 r. ponad dwukrotnie wyższy od planowanego, co wynikało głównie z wyższej od zakładanej o 133,2% sprzedaży obligacji oszczędnościowych, a także wyższej realizacji płatności z tytułu wykupu obligacji oszczędnościowych, w tym nieplanowanych w ustawie budżetowej wykupów obligacji OTS, tj. trzymiesięcznej oszczędnościowej obligacji skarbowej o oprocentowaniu stałym. Stopa depozytowa NBP, na podstawie której ustalane jest oprocentowanie środków na tym rachunku, nie zmieniła się od 5 marca 2015 r. i wynosiła 0,5%.

Na pozostałe dochody związane z emisją sprzedanych SPW, złożyły się wpływy w kwocie 11,7 tys. zł będące kapitałem przedawnionym z tytułu nieodebranych należności od obligacji detalicznych, dochody w wysokości 426,1 tys. zł z tytułu rozliczenia transakcji na obligacjach skarbowych typu Sell-Buy-Back, zawieranych od 2014 r. przez Dealerów Skarbowych Papierów Wartościowych (DSPW) oraz kandydatów na DSPW z Ministrem Finansów, za pośrednictwem BGK na okres od 1 do 7 dni, dochody uzyskane przy przedterminowym wykupie obligacji detalicznych w kwocie 131,9 tys. zł, odsetki karne z tytułu nieterminowych rozliczeń przetargów zamiany obligacji skarbowych w kwocie 59 tys. zł oraz odsetki na rachunkach sum depozytowych w wysokości 229,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 31-38, 57-58, 64-65, 98-104, 117-141, 441-443, 471-493, 917-918)

W 2018 r. dochody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego (jst) zaplanowano w kwocie 14.416,9 tys. zł, a wykonanie wyniosło 15.102,3 tys. zł, tj. 4,8% powyżej planu. Wynikało to z udzielenia trzech nowych pożyczek w drugiej połowie 2017 r. i dwóch w 2018 r. Na podstawie próby pięciu pożyczek, z tytułu których nastąpiły płatności odsetkowe w łącznej wysokości 10.880,4 tys. zł, obejmujące 72% kwoty dochodów z tytułu odsetek od pożyczek jst w 2018 r. i 1% dochodów w części 79, sprawdzono, że Ministerstwo Finansów monitorowało terminowość i prawidłowość spłat pożyczek, a dochody wpłynęły w terminach i wysokościach wynikających z umów pożyczek.

(dowód: akta kontroli str. 152-246, 266-322, 917-918)

Wpływy z tytułu odsetek od pożyczek i kredytów pozostałych jednostek sektora finansów publicznych (sfp) i jednostek spoza sfp wyniosły 5.926,4 tys. zł i były wyższe od założeń o 8,3%. Było to przede wszystkim wypadkową niższych dochodów z tytułu odsetek i odsetek karnych od pożyczek na prefinansowanie działań w zakresie wspólnej polityki rolnej i rybackiej (działania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich), tj. na poziomie 47% planu, co wynikało z niskiej sumy udzielonych pożyczek (49% prognozy), z których 33,6% zostało udzielonych w ostatnim kwartale 2018 r. oraz wyższych od planowanych dochodów z tytułu odsetek od pożyczek dla Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. w związku z udzieleniem dwóch nowych pożyczek pod koniec 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 247-262, 323-344, 917-918)

W 2018 r. zaplanowano dochody w wysokości 5.590,0 tys. zł z tytułu płatności kuponowych, przedterminowych wykupów oraz wykupów przejętych obligacji stanowiących zabezpieczenie gwarancji udzielonej Spółdzielczemu Bankowi Rzemiosła i Rolnictwa w Wołominie. Zrealizowane wpływy z tego tytułu wyniosły 3.932,9 tys. zł i w stosunku do planu były niższe o 30%. Odmienny od przyjętego w ustawie budżetowej poziom tych dochodów wynikał z przedłużenia na 2020 r. terminu wykupu jednej z serii obligacji oraz przedterminowych wykupów części serii obligacji, które nastąpiły w 2017 r., po dniu utworzenia prognozy dochodów na 2018 r. Ponadto uzyskano nieplanowane wpływy w wysokości 1.097,0 tys. zł pochodzące z windykacji długu prowadzonej wobec dwóch spółdzielni mieszkaniowych oraz egzekucji długu osoby fizycznej w związku z udzielonymi w latach wcześniejszych poręczeniami i gwarancjami Skarbu Państwa. Łącznie dochody wynikające z wypłaconych poręczeń i gwarancji wyniosły 5.030,0 tys. zł i w porównaniu do planu wykonane zostały w 90%.

(dowód: akta kontroli str. 796-912, 925, 991-997)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie dochodów budżetu państwa w 2018 r. w części 79. Dochody te zostały prawidłowo naliczone i zaewidencjonowane. W celu odzyskania należności zaległych Minister Finansów prowadził właściwe działania windykacyjne.

2. Wydatki

W ustawie budżetowej na 2018 r. zaplanowano w części 79 wydatki w wysokości 30.700.000,0 tys. zł, z tego 21.091.465,0 tys. zł (68,7%) na obsługę krajowego długu Skarbu Państwa i 9.608.435,0 tys. zł (31,3%) na obsługę zadłużenia zagranicznego. Prognozy kursów walutowych przyjęte do planowania wydatków części 79 były wyższe w przypadku euro o 9,2% i dolara o 5% od średniorocznych kursów przyjętych w założeniach do ustawy budżetowej. W odniesieniu do rzeczywistych średnich kursów na koniec 2018 r., prognozowane kursy były wyższe odpowiednio o 8,2% i 13,8%.

We wrześniu 2018 r. Minister Finansów dokonał przeniesień wydatków w wysokości 500.000,0 tys. zł w ramach części, w związku z oszczędnościami powstałymi w wydatkach związanych z obsługą zagranicznego długu Skarbu Państwa. Zwiększony został plan wydatków na obsługę zadłużenia i innych operacji finansowych na rynku krajowym. Minister Finansów dokonał także w listopadzie 2018 r. przeniesień wydatków w wysokości 70,0 tys. zł z wydatków zaplanowanych na obsługę krajowego zadłużenia Skarbu Państwa do wydatków zaplanowanych na pokrycie kosztów prowadzonych postępowań sądowych związanych

z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami Skarbu Państwa. Ponadto w listopadzie 2018 r. Minister Finansów zablokował środki w wysokości 1.000.000,0 tys. zł w wyniku przewidywanej niższej niż planowana realizacji wydatków w tytule obsługi zagranicznego długu Skarbu Państwa. Następnie środki te decyzją Ministra Finansów z 27 grudnia 2018 r. zostały przeniesione na utworzoną rezerwę celową pod poz. 95 (rezerwę, o której mowa w art. 38d ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018¹⁰).

W dniu 28 grudnia 2018 r. Minister Finansów dokonał blokady wydatków w wysokości 211.000,0 tys. zł w związku z przewidywaną niższą niż planowana realizacją wydatków z tytułu obsługi krajowego i zagranicznego długu Skarbu Państwa. Plan wydatków po zmianach wyniósł 29.700.000 tys. zł, a zrealizowane w części 79 wydatki 29.486.289,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach.

W ujęciu memoriałowym koszty obsługi długu Skarbu Państwa wyniosły w 2018 r. 28.201 mln zł i były niższe od wydatków poniesionych kasowo o 1.285 mln zł oraz kosztów w ujęciu memoriałowym w 2017 r. o 794 mln zł. Różnice w ujęciu kasowym i memoriałowym wynikają z faktu, że w ujęciu kasowym pokazane są faktycznie poniesione wydatki w danym roku budżetowym w chwili obsługi lub wykupu długu, natomiast koszty memoriałowe wyznaczane są na dany rok kalendarzowy poprzez naliczenie odpowiednich odsetek lub dyskonta od długu, który występował w tym czasie.

(dowód: akta kontroli str. 16, 35, 39, 41-52, 57-67, 501, 550, 924-948)

2.1. Wydatki związane z obsługą zagranicznego długu Skarbu Państwa

Opis stanu
faktycznego

W 2018 r. na wydatki z tytułu obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych zaplanowano 9.608.435,0 tys. zł. W trakcie roku plan ten zmniejszony został do kwoty 8.108.435,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 7.961.723,3 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. wydatki te były niższe o 980.350,0 tys. zł, tj. o około 11%.

(dowód: akta kontroli str. 57-65, 537-539, 693-697)

W planie wydatków związanych z obsługą zagranicznych SPW ujęto kwotę 8.718.603,0 tys. zł, w tym transakcje SWAP zmniejszające wydatki, zgodnie z art. 166 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 395.450,0 tys. zł. Były to transakcje Currency Interest Rate Swap (CIRS), polegające na okresowej wymianie płatności odsetkowych naliczonych od kwot nominalnych w różnych walutach i według różnych stóp procentowych, a także transakcje Interest Rate Swap (IRS), polegające na zamianie zmiennej stopy procentowej od wyemitowanej w 2017 r. obligacji na stałą stopę procentową.

Kwotę planu oszacowano na podstawie przypadających na 2018 r. płatności kuponowych wyemitowanych w latach poprzednich SPW, planowanych pięciu nowych emisji, z którymi związane były ewentualne wydatki oraz z uwzględnieniem wypłat dyskonta od obligacji wykupywanych w 2018 r. W trakcie roku plan zmniejszono do kwoty 7.368.603,0 tys. zł między innymi z powodu braku planowanych emisji.

(dowód: akta kontroli str. 548-551, 605-606)

Wydatki zrealizowano w wysokości 7.341.736,4 tys. zł, tj. 99,6% planu, w tym saldo transakcji SWAP wyniosło łącznie minus 264.204,3 tys. zł. Na saldo to złożył się

¹⁰ Dz.U. poz. 2371, ze zm.

wynik transakcji CIRS i IRS zawartych w latach 2014-2017, który był niższy w stosunku do zaplanowanej w ustawie budżetowej wartości rozliczeń na instrumentach pochodnych, między innymi z uwagi na brak emisji w drugiej połowie 2017 r. obligacji nominowanych w juanach chińskich (CNY) i brak zakładanych efektów finansowych wynikających z planowanej transakcji CIRS.

(dowód: akta kontroli str. 555, 607-608)

Niższe od planu wykonanie wydatków z tytułu obsługi odsetek i dyskonta od obligacji wyemitowanych na rynki zagraniczne wynikało w szczególności z braku czterech na pięć zaplanowanych w 2018 r. emisji SPW oraz braku emisji obligacji zaplanowanej w listopadzie 2017 r. Ponadto na niższą w stosunku do zakładanej w ustawie budżetowej realizację wydatków z tego tytułu wpływ miało przeprowadzenie w listopadzie 2017 r. emisji obligacji o niższej niż zakładano łącznej wartości nominalnej oraz przeprowadzenie w grudniu 2017 r. przedterminowego wykupu obligacji nominowanych w USD.

(dowód: akta kontroli str. 553-555, 616-619)

Zbadane dyspozycje wypłaty odsetek, obejmujące 12 największych płatności z tytułu obsługi zagranicznych SPW w 2018 r., zostały zrealizowane w wysokości zgodnej z kwotami należnymi od poszczególnych obligacji. Przekazanie środków walutowych nastąpiło w terminie umożliwiającym wypłatę odsetek w dniu ich wymagalności, płatności walutowe zostały zaewidencjonowane w złotych po właściwym kursie. Nie stwierdzono zbyt wczesnego uruchomienia środków walutowych w stosunku do terminów płatności. Zbadane płatności w kwocie 4.528.058,2 tys. zł stanowiły 59,5% wydatków z tytułu odsetek od obligacji zagranicznych poniesionych w 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 548-551, 620-692)

Plan wydatków z tytułu obsługi kredytów i pożyczek udzielonych przez międzynarodowe instytucje finansowe (MIF) został ustalony na kwotę 756.716,0 tys. zł. W planie uwzględniono spłaty odsetek od kredytów udzielonych przez Europejski Bank Inwestycyjny, Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju oraz Bank Rozwoju Rady Europy. W trakcie roku plan wydatków z tytułu kredytów udzielonych przez MIF zmniejszony został do kwoty 656.716,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 698-700)

Zrealizowane wydatki wyniosły 604.065,8 tys. zł. Różnica w wydatkach na obsługę kredytów z MIF wynikała z niższego niż przyjęte w ustawie budżetowej oprocentowania wypłaconych środków, późniejszą wypłatą transz kredytowych w stosunku do planowanych terminów, w ramach realizowanych umów, a także w przypadku kredytów z Europejskiego Banku Inwestycyjnego, niższego kosztu obsługi w 2018 r. w związku z brakiem wypłat środków z kredytów w 2017 r.

Na podstawie operacji z maja 2018 r., w którym zrealizowane były najwyższe miesięczne płatności z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek z MIF w łącznej wysokości 115.892,7 tys. zł ustalono, że zostały one dokonane zgodnie z warunkami umownymi, tj. zapłacone terminowo, w należnych wysokościach oraz zostały zaewidencjonowane w złotych po właściwym kursie.

(dowód: akta kontroli str. 701-794)

Wydatki na pokrycie kosztów emisji SPW na rynkach zagranicznych oraz innych opłat i prowizji zaplanowane zostały w wysokości 133.116,0 tys. zł. Plan wydatków w trakcie roku zmniejszono do kwoty 83.116,0 tys. zł. Wykonanie wyniosło 15.921,0 tys. zł, tj. 19,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. wydatki

z powyższych tytułów zmniejszyły się o 61.541,7 tys. zł. Głównym powodem mniejszego wykonania wydatków w stosunku do planu z ustawy budżetowej było poniesienie mniejszych o 38.468,4 tys. zł opłat związanych z przygotowaniem emisji zagranicznych. Ponadto w 2018 r. nie poniesiono wydatków zaplanowanych w wysokości 21.099,0 tys. zł i związanych z opłatą za gotowość od Elastycznej Linii Kredytowej Międzynarodowego Funduszu Walutowego w związku z rezygnacją z tego instrumentu w listopadzie 2017 r. Na niższe od planu przyjętego w ustawie budżetowej wykonanie wydatków złożyło się także poniesienie mniejszych o 5.282,1 tys. zł kosztów wynikających z umowy z BGK¹¹ związanych ze sprzedażą walut.

(dowód: akta kontroli str. 553-554, 556)

2.2. Wydatki związane z obsługą krajowego długu Skarbu Państwa

W 2018 r. na wydatki z tytułu obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym zaplanowano kwotę 21.091.465 tys. zł. Decyzjami Ministra Finansów z 10 września 2018 r. i 14 listopada 2018 r. dokonano zmian, w wyniku których plan wydatków w tym rozdziale został zwiększony o 499.930 tys. zł do wysokości 21.591.395 tys. zł. Wydatki wykonane wyniosły 21.524.491,5 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 16-18, 39, 50, 52, 57-67)

Wydatki na obsługę obligacji hurtowych wyniosły 20.271.516,3 tys. zł i stanowiły 94,2% wydatków na obsługę zadłużenia krajowego. Były one wyższe od pierwotnie prognozowanych o 623.518,3 tys. zł, tj. o 3,2%. W największym stopniu wpływ na to miało zawarcie pod koniec 2017 r. oraz w 2018 r. transakcji SWAP przenoszących koszty obsługi długu między latami. W ustawie budżetowej zakładano, że saldo wydatków z tego tytułu wyniesie w 2018 r. minus 703.560 tys. zł, natomiast faktycznie wydatkowano 1.728.650,9 tys. zł (pomniejszenie wydatków z tytułu transakcji zawartych w 2017 r. o 2.127.487,6 tys. zł i wykonanie wydatków w kwocie 3.856.138,6 tys. zł w związku z zawarciem transakcji w 2018 r.). Transakcje SWAP, których celem jest zarządzanie rozkładem kosztów obsługi długu w czasie, były zawarte na korzystnych warunkach, przynosząc średnią rentowność 1,68%, podczas gdy w 2018 r. średnie oprocentowanie lokat w BGK wyniosło 1,26%.

Wydatki z tytułu obsługi obligacji oszczędnościowych wyniosły 617.597,3 tys. zł, tj. 100,2% planu pierwotnego i 96,2% planu po zmianach.

W 2018 r. nie emitowano bonów skarbowych, choć w planie przed zmianami przewidziano na ten cel 154.230 tys. zł. Biorąc pod uwagę fakt, że w 2018 r. pozyskane wpływy z tytułu zarządzania płynnością sektora finansów publicznych były wyższe od planowanych o 14,1 mld zł, brak emisji bonów był rozwiązaniem celowym.

Wydatki na odsetki od środków przyjmowanych w depozyt i zarządzanie przez Ministra Finansów wyniosły 558.733,9 tys. zł, tj. 91,3% planu. Niższe od zakładanego wykonanie wydatków było wynikiem niższego oprocentowania tych środków, w związku z niższymi niż zakładano stopami rynkowymi (WIBID) oraz stopą depozytową NBP, pomimo wyższego stanu i wyższych niż zakładano rozchodów z tytułu wszystkich rodzajów depozytów (terminowych, overnight oraz sądowych).

Na pokrycie kosztów emisji krajowych SPW oraz innych opłat i prowizji w 2018 r. zaplanowano 59.740 tys. zł. W ciągu roku limit wydatków w tym paragrafie został

¹¹ Umowa rachunków bankowych i innych usług z dnia 9 czerwca 2017 r.

zwiększony do kwoty 79.740 tys. zł. Wydatki wyniosły 76.414,6 tys. zł, tj. o 16.674,6 tys. zł (o 27,9%) więcej niż początkowo prognozowano. Wyższa realizacja wydatków z tytułu kosztów emisji SPW na rynku krajowym oraz innych opłat i prowizji w roku 2018 w porównaniu do pierwotnego planu wynikała z wyższych wydatków na wynagrodzenie agenta emisji obligacji detalicznych, domu maklerskiego PKO BP S.A. Wysokość tych wydatków uzależniona jest przede wszystkim od wysokości sprzedaży obligacji detalicznych, która w 2018 r. była wyższa od planowanej o 133,2%.

(dowód: akta kontroli str. 66-67, 99, 105-116, 142-151, 496-503, 533, 540, 537-539)

W 2018 r. wydatki na obsługę długu krajowego były wyższe o 825.156,4 tys. zł, tj. o 4% niż w 2017 r. Było to przede wszystkim wypadkową wyższych o 1 mld zł wydatków z tytułu transakcji SWAP (w 2017 r. wydatki te wyniosły 0,7 mld zł, a w 2018 r. 1,7 mld zł) oraz wyższych wydatków z tytułu przyrostu długu zaciągniętego na sfinansowanie potrzeb pożyczkowych netto (o 0,7 mld zł), a z drugiej strony niższego oprocentowania¹² obsługiwanego długu (spadek wydatków o 1,1 mld zł).

(dowód: akta kontroli str. 499-500, 533, 537-539)

Do szczegółowego badania wybrano największe wartościowo płatności na odsetki i dyskonto od poszczególnych rodzajów obligacji hurtowych oraz po jednym wydatku z pozostałych tytułów wydatków na obsługę długu krajowego (największe kwoty w roku), tj. wydatki obejmujące płatności początkowe transakcji na instrumentach pochodnych SWAP, odsetki od środków przejętych przez Ministra Finansów w zarządzanie lub depozyt, wynagrodzenie agenta emisji obligacji skarbowych, opłaty za usługi prawne, refundację opłat BGK oraz wydatki na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych. Łączna kwota zbadanych wydatków wyniosła 10.102.935,9 tys. zł, tj. 46,9% wydatków na obsługę długu krajowego i 34,3% wydatków zrealizowanych w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa. Wydatki te zostały poniesione zgodnie z warunkami określonymi w dokumentach stanowiących podstawę prawną wydatkowania środków budżetowych na obsługę długu krajowego, tj. listach emisyjnych, wezwaniach sporządzonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych, potwierdzeniach transakcji zawartych z Dealerami Skarbowych Papierów Wartościowych, informacjach otrzymanych z BGK oraz fakturach. Wydatki zostały zaliczone do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, a dyspozycje płatności sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione.

(dowód: akta kontroli str. 444- 472, 494-495)

W ustawie budżetowej zaplanowano środki w wysokości 100,0 tys. zł na pokrycie kosztów prowadzonych postępowań sądowych związanych z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami Skarbu Państwa. W trakcie roku plan zwiększono do kwoty 170,0 tys. zł w związku z postanowieniem referendarza sądowego z dnia 25 października 2018 r. w Sądzie Okręgowym w XXIV Wydziale Cywilnym w Warszawie w przedmiocie zasądzenia od Skarbu Państwa kosztów procesu. Ostatecznie wydatek ten nie został poniesiony w 2018 r., a Prokuratura Generalna RP wniosła na powyższe postanowienie skargę do Sądu Okręgowego w Warszawie XXV Wydział Cywilny. Wykonanie wydatków wyniosło 75,0 tys. zł i wynikało z wyroku Sądu Najwyższego w sprawie z powództwa Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Finansów o ustalenie i zapłatę przeciwko

¹² Średnie oprocentowanie obligacji hurtowych, od których poniesiono wydatki wyniosło 2,76% w 2017 r. i 2,58% w 2018 r.

konsorcjum banków, które udzieliło kredytu poręczonego przez Skarb Państwa. Wyrok oddalał skargę kasacyjną Skarbu Państwa – Ministra Finansów oraz zasądzał na rzecz pozwanych zwrot kosztów postępowania kasacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 915, 924-947)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2018 r. całość wydatków w części 79 stanowiła finansowanie jednego działania - Zarządzanie i obsługa długu Skarbu Państwa – w ramach budżetu państwa w układzie zadaniowym w funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym. Celem działania była „Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta”, a wyznaczony miernik „Pełna i terminowa realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta” miał wynieść 100%. W ramach tej części do zapłaty przypadły zobowiązania w kwocie 29.486.289,8 tys. zł i w takiej wysokości zostały poniesione. Na podstawie badania wydatków w łącznej kwocie 14.746.886,5 tys. zł, tj. 50% zrealizowanych w części 79 wydatków budżetu państwa, stwierdzono, że zostały one poniesione w należnych wysokościach oraz terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 431-436, 494-495, 620, 793-794)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w zakresie wydatków. Minister Finansów prowadził obsługę zobowiązań terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zawartymi umowami.

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa rocznych sprawozdań za 2018 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

(dowód: akta kontroli str. 346-385, 391-409, 505-530, 980-986)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3.2. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych części 79 - Obsługa długu Skarbu Państwa przeprowadzono w Banku Gospodarstwa Krajowego, na próbie 104 zapisów księgowych o łącznej wartości 25.591.899,6 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną¹³. Zbadane dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. Analizą objęto ponadto prawidłowość naliczeń i zapisów księgowych w odniesieniu do 10 sald należności i zobowiązań długoterminowych według stanu na 31 grudnia 2018 r., o łącznej wartości 9.413,7 tys. zł, wybranych w sposób celowy, tj. należności i zobowiązania, które nie były kontrolowane w latach poprzednich. Badanie wykazało, że kwoty należności wymagalnych oraz zobowiązań długoterminowych zostały prawidłowo ujęte w księgach części 79.

(dowód: akta kontroli str. 74-97, 980-982)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W 2018 r. dla części budżetowej 79 obowiązywały zasady rachunkowości określone w zarządzeniu nr 32 Ministra Finansów z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości dotyczących części budżetu państwa: 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 – Środki własne Unii Europejskiej, szczegółowych zasad inwentaryzacji oraz instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Ministerstwie Finansów¹⁴ (dalej: Zasady rachunkowości). Zasady te nie zostały dostosowane do obowiązującego od 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa).

Nieprawidłowy opis w Zasadach rachunkowości dotyczył kont księgi głównej 221 oraz 226. W przypadku konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wskazano, że ujmuje się na nim ustalone na dany rok budżetowy należności (przypisy) z tytułu pozostałych dochodów budżetowych, natomiast konto 226 *Długoterminowe należności budżetowe* służyło do ewidencji długoterminowych należności lub rozliczeń z budżetem, których termin wpłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu, przypadał na lata następne po roku, w którym dokonywane są księgowania. Taki sposób funkcjonowania tych kont pozostawał w sprzeczności z postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, zgodnie bowiem z tym rozporządzeniem konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do

¹³ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁴ Dz. Urz. MF z 2019 r. poz. 24.

krótkoterminowych¹⁵, w korespondencji z kontem 221. Rozporządzenie nie definiuje pojęcia należności długoterminowych i krótkoterminowych, tym samym stosuje się zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶. Ustawa o rachunkowości definiuje należności krótkoterminowe jako obejmujące ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a należności długoterminowe jako wszystkie niezaliczone do krótkoterminowych.

W toku kontroli przeprowadzonej w Banku Gospodarstwa Krajowego ustalono, że ewidencja księgowa części 79 prowadzona była w oparciu o Zasady rachunkowości, tj. na koncie 221 księgowane były należności, których termin płatności przypadał w danym roku budżetowym, natomiast należności, których termin płatności przypadał w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. także należności krótkoterminowe, księgowane były na koncie 226. W badanej próbie należności pozostałych do zapłaty stwierdzono należności, których termin zapłaty przypadał w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, w łącznej kwocie 3.515,2 tys. zł, które zostały ujęte na koncie 226 *Długoterminowe należności budżetowe*.

Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie był zgodny z postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, natomiast nie wpływał na prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r.

Podsekretarz stanu w Ministerstwie Finansów, Pan Leszek Skiba nie wyjaśnił przyczyn braku aktualizacji Zasad rachunkowości w związku ze zmianami przepisów, wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, wskazał natomiast, że zapisy Zasad (polityki) rachunkowości dotyczą czterech części budżetowych, różnorodnych pod względem treści i charakteru obsługiwanych operacji gospodarczych, wymagają więc wspólnego uzgodnienia, w tym również z zewnętrznymi podmiotami prowadzącymi ewidencję księgową w zakresie części 79, w konsekwencji czego proces aktualizacji jest długotrwały i pracochłonny. Przy tym podsekretarz stanu dopiero zapowiedział zainicjowanie prac nad dostosowaniem zapisów w Zasadach (polityce) rachunkowości do przedmiotowych zmian.

(dowód: akta kontroli str. 980-982, 541-547, 987-991)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., a także wiarygodność ksiąg rachunkowych części 79. Nieprawidłowość stwierdzona w odniesieniu do stosowanych zasad prowadzenia ewidencji księgowej należności budżetu państwa nie miała wpływu na prawidłowość sporządzonego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁵ W poprzednio obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) mowa była o przeniesieniu należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli (dalej: ustawy o NIK), wnosi o niezwłoczne dostosowanie zapisów Zasad (polityki) rachunkowości dotyczących części budżetu państwa: 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 – Środki własne Unii Europejskiej, szczegółowych zasad inwentaryzacji oraz instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Ministerstwie Finansów, a także ewidencji księgowej należności części 79 do zmian przepisów wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2019 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
Podpis



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

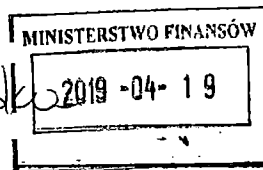
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

KBF, UO. 001.10.2013

Pani

Teresa Czerwinińska



Ministeru Finansów

1919
2019

NAJWYŻSZA
IZBA
KONTROLI