



Warszawa, dnia 24 kwietnia 2018 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DP1.0811.10.2018

Pan
Krzysztof Kwiatkowski
Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

w odpowiedzi na *Wystąpienie Pokontrolne* z dnia 11 kwietnia 2018 r., dotyczące kontroli „P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa”, dalej „Wystąpienie”, uprzejmie dziękuję za pozytywną ocenę realizacji ustawy budżetowej w tej części.

Jednocześnie, odnosząc się do wniosków przedmiotowej kontroli, informuję co następuje:

- 1) należności wymagalne w kwocie 58.646 zł z tytułu odsetek od obligacji spółki Nettle S.A. zostały jeszcze w trakcie kontroli ujęte w ewidencji cz. 79 bp zaś stosowna korekta sprawozdania Rb-27 za rok 2017 została sporządzona 13 kwietnia 2018 r.,
- 2) Departament Długu Publicznego we współpracy z Dep. Poręczeń i Gwarancji oraz Dep. Rozwoju Rynku Finansowego podjął działania nakierowane na wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej pod kątem ujmowania w ewidencji księgowej cz. 79 bp odsetek od należności i zobowiązań zgodnie z Zasadami rachunkowości cz. 79 bp,
- 3) Departament Długu Publicznego podjął działania nakierowane na rozszerzenie obecnego zakresu kontroli poprawności danych ujmowanych w sprawozdaniach opracowywanych przez agentów finansowych Rządu RP.

Ponadto, odnosząc się do treści przypisu nr 19 na trzynastej stronie *Wystąpienia*, uprzejmie informuję, że Minister Finansów podtrzymuje stanowisko zaprezentowane w skierowanym do Pana Prezesa piśmie z dnia 9 maja 2017 r. (znak: WM6.811.1.2017), iż operacje ewidencjonowane w cz. 79 bp są nierozzerwalnie związane ze zobowiązaniami i należnościami Skarbu Państwa (rozchodami i przychodami) ujmowanymi w cz. 98 bp - przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa i tym samym, cz. 79 bp podlega - w opinii MF - bezpośredniemu wyłączeniu z obowiązku stosowania ustawy o rachunkowości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 tejże ustawy.