



KBF.430.011.2020

Nr ewid. 90/2020/P/20/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.  
w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa**

## 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

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów



Stanisław Jaroń

**Akceptuję:**

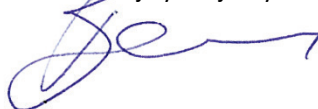
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 06.05.2020

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 79 – OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA .....</b>	<b>6</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	10
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE.....	11
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>13</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>14</b>
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 79 – OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA .....	14
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 79 – OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA.....	15
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 79 –OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA .....	16
5.4. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	17

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2019 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa

## Zakres kontroli

- pobieranie i egzekucja dochodów budżetowych;
- ponoszenie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 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;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>.

## Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Finansów  
Bank Gospodarstwa Krajowego

W części 79 ujmowane są w szczególności dochody i wydatki dotyczące obsługi zadłużenia Skarbu Państwa zaciągniętego w kraju i za granicą. Dysponentem części jest Minister Finansów<sup>2</sup>. Realizował on jedno działanie przypisane mu w budżecie państwa w układzie zadaniowym – *Zarządzanie i obsługa długu Skarbu Państwa*, w funkcji 4 – *Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym*.

Dochody w 2019 r. w części 79 wyniosły 2 394 389,3 tys. zł i stanowiły 0,6% dochodów budżetu państwa. Były uzyskiwane przede wszystkim przy sprzedaży obligacji, gdy inwestorzy nabywający te papiery wartościowe pokrywali wartość narosłych odsetek (jeżeli sprzedaż obligacji była dokonywana po pierwszym 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, odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także na pokrycie kosztów związanych z emisją skarbowych papierów wartościowych. Wydatki te wyniosły 27 336 115,6 tys. zł i stanowiły 6,6% wydatków budżetu państwa. Na koniec 2019 r. zadłużenie Skarbu Państwa wyniosło 973 337,0 mln zł i w porównaniu do stanu na koniec 2018 r. wzrosło o 19 090,5 mln zł.

W informacji przedstawiono także ustalenia z badania ewidencji księgowej części 79, prowadzonej przez Bank 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.

Kontrole w obu jednostkach zostały przeprowadzone na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> Minister właściwy do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2019 r.  
w części 79 – Obsługa  
długu Skarbu Państwa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa.

Dochody i wydatki związane z obsługą długu Skarbu Państwa zostały zaplanowane i zrealizowane prawidłowo, na cele określone w ustawie budżetowej<sup>4</sup>, w ramach ustalonych limitów i obowiązujących terminów. Minister Finansów rzetelnie dochodził należności z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek krajowych i zagranicznych oraz wypłaconych przez Skarb Państwa poręczeń i gwarancji.

Dysponent części 79 sprawował właściwy nadzór i kontrolę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, prowadząc w sposób cykliczny analizę wykonania budżetu państwa w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów oraz realizacji wydatków części 79.

Badanie 15,5% dochodów w części 79 w wysokości 371 669,2 tys. zł wykazało, że odsetki od obligacji zostały pobrane w prawidłowej wysokości i terminowo, zgodnie z warunkami rozliczeń przetargów. Minister monitorował terminowość i prawidłowość spłat odsetek od udzielonych pożyczek jednostkom samorządu terytorialnego, a także od udzielonych kredytów zagranicznych.

W wyniku kontroli 51,0% wydatków na kwotę 13 936 579,9 tys. zł NIK stwierdziła, że zostały one poniesione zgodnie z warunkami określonymi w listach emisyjnych, zawartymi transakcjami i umowami, otrzymanymi fakturami oraz dokumentami stanowiącymi podstawę płatności, w należnych wysokościach oraz terminowo.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 79 przedstawiona została w załączniku 5.1. do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 79:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- 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 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły nieodpowiedniego wykazania jednej należności w kwocie 2,5 tys. zł w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) za 2019 r. oraz zaniżeniu należności wymagalnych o tę wartość w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 r. (Rb-N). Błędy zostały skorygowane przed zakończeniem kontroli NIK. Stwierdzone nieprawidłowości z uwagi na jednostkowy charakter i ich śladowy wymiar finansowy nie spowodowały obniżenia oceny w tym zakresie.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach. Na podstawie przeprowadzonej w BGK kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wspomnianych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te były prowadzone nieprawidłowo.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 79 – OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

W ustawie budżetowej na 2019 r. ustalono plan dochodów w części 79 w wysokości 1 501 968,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2 394 389,3 tys. zł i stanowiły 159,4% planu. Były one wyższe od wpływów uzyskanych w 2018 r. o 118,5%.

Główną pozycję dochodów w części 79, tj. 98,4% stanowiły odsetki i premie od obligacji wyemitowanych na rynku krajowym. W 2019 r. dochody te wyniosły 2 356 317,3 tys. zł, tj. o 60,8% więcej niż prognozowano. Wyższe ich wykonanie w porównaniu do założeń wynikało z uzyskania nieplanowanych dochodów w wysokości 1 264 403,9 tys. zł z tytułu premii. Dochody z tytułu narosłych odsetek wykupowanych przez inwestorów były niższe niż zakładano o 373 786,7 tys. zł (o 13,7%) w związku z niższą od planowanej o 21,3% sprzedażą obligacji hurtowych.

Badaniem objęto prawidłowość naliczenia ośmiu największych kwot odsetek od sprzedaży obligacji hurtowych na rynku krajowym w łącznej wysokości 358 303,1 tys. zł, stanowiącej 15% dochodów w części 79. Kwoty te były zgodne z wyliczonymi przez NIK na podstawie informacji zawartych w listach emisyjnych oraz dokumentacji dotyczącej wyników przetargów. Minister monitorował terminowość i wysokość wpłat dochodów.

W 2019 r. zrealizowano wyższe o 44% niż przyjęte w planie, dochody z tytułu odsetek od środków na rachunku Ministra Finansów w domu maklerskim obsługującym obrót obligacjami detalicznymi. Średni stan tego rachunku był w 2019 r. o 56% wyższy od planowanego, głównie w wyniku wyższej od zaplanowanej sprzedaży obligacji detalicznych oraz wyższej od planowanej realizacji płatności z tytułu wykupu obligacji oszczędnościowych.

Dochody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego wyniosły 16 334,7 tys. zł, tj. 18,2% powyżej planu. Było to wynikiem udzielenia czterech nowych pożyczek, od których odsetki nie były ujęte w prognozie dochodów. Dwie pożyczki zostały udzielone w drugiej połowie 2018 r., po okresie planowania budżetowego, a dwie w 2019 r. Szczegółowym badaniem objęto spłatę odsetek od czterech pożyczek, z tytułu których zaplanowano najwyższe dochody w 2019 r. oraz jednej nowej pożyczki. Zbadano odsetki w łącznej wysokości 12 084,1 tys. zł, które stanowiły 74% dochodów z tytułu odsetek od wszystkich pożyczek udzielonych samorządom w 2019 r. i 0,5% dochodów zrealizowanych w części 79. Kontrola wykazała, że Minister Finansów monitorował terminowość i prawidłowość spłat pożyczek, a dochody wpłynęły w terminach i wysokościach wynikających z umów pożyczek.

Na wyższe wykonanie dochodów w części 79 wpłynęły także większe niż zakładano zrealizowane wpływy z tytułu płatności kuponowych oraz wykupów przejętych obligacji stanowiących zabezpieczenie wypłaconej gwarancji, które wyniosły 2936,7 tys. zł, tj. 185,8% planu. Wynikało to z uzyskania w 2019 r. dochodów z tytułu nieplanowanych wykupów trzech serii obligacji.

Wyższe o 25,5% od prognozy było także wykonanie dochodów z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek zagranicznych, które wyniosło 10 139,4 tys. zł. Większe niż planowano wpływy zostały uzyskane w wyniku uregulowania przez rządy Kenii, Tanzanii i Uzbekistanu zaległości występujących na koniec 2018 r. oraz wpłat odsetek od kolejnych transz kredytów wypłaconych w 2019 r., które nie były uwzględnione podczas planowania dochodów. Badaniem objęto wpłaty odsetek w łącznej wysokości 1282,0 tys. zł, tj. 0,05% dochodów części 79, od kredytów zagranicznych udzielonych w 2015 r. rządowi Kenii<sup>5</sup> i Tanzanii<sup>6</sup>. Minister weryfikował terminowość i prawidłowość spłat z warunkami umów.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów przedstawione zostały w załączniku 5.2. do niniejszej Informacji.

<sup>5</sup> Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Kenii o udzieleniu kredytu w ramach pomocy związanej, podpisana w Nairobi dnia 22 września 2015 r. (M.P. poz. 1105).

<sup>6</sup> Umowa podpisana w Dar es Salaam dnia 28 września 2015 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Zjednoczonej Republiki Tanzanii o udzieleniu kredytu w ramach pomocy związanej (M.P. poz. 1127, ze zm.).

### 3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2019 r. w części 79 należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 3 359 986,2 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 2 853 584,2 tys. zł, a także należności z tytułu wypłaconych poręczeń i gwarancji w wysokości 505 546,6 tys. zł (należności główne i odsetki). Stan należności z tytułu wypłaconych poręczeń i gwarancji zmniejszył się w porównaniu do stanu na koniec 2018 r. z powodu odpisania należności od jednej spółki akcyjnej po zakończonym postępowaniu upadłościowym i wykreśleniu tej spółki z rejestru przedsiębiorców<sup>7</sup>. W stosunku do stanu na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty w części 79 zwiększyły się o 89 479,4 tys. zł. Wzrost należności wymagalnych był głównie wynikiem przyrostu naliczonych odsetek od kredytów udzielonych Irakowi w latach 1984–1990 o 22 061,0 tys. USD. W 2019 r. Ministerstwo Finansów kontynuowało prowadzone od 2016 r. negocjacje w celu rozliczenia długu irackiego, w tym uznania przez stronę iracką kwestionowanej od 2008 r. wysokości zadłużenia. Rozważano propozycję Ministerstwa Finansów Iraku dotyczącą uznania części odsetek, spłaty 20% należności i stopniowej redukcji pozostałej części zadłużenia do 2028 r. Negocjacje nie zostały zakończone. Minister Finansów prowadził również rzetelne działania windykacyjne wobec podmiotów, za które Skarb Państwa dokonał w latach wcześniejszych spłaty zadłużenia, w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.

W działaniach podejmowanych przez Ministra Finansów w celu odzyskania należności NIK nie stwierdziła nieprawidłowości, brak ich skuteczności wynikał z czynników niezależnych od Ministra Finansów.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

### WYDATKI NA OBSŁUGĘ DŁUGU SKARBU PAŃSTWA OGÓŁEM

W ustawie budżetowej na 2019 r. limit wydatków w części 79 został ustalony na 29 200 000,0 tys. zł, z tego 20 767 327,0 tys. zł (71,1%) przeznaczono na obsługę krajowego długu Skarbu Państwa i 8 432 573,0 tys. zł (28,9%) na obsługę zadłużenia zagranicznego. W związku z przewidywaniem niższej od planowanej realizacji wydatków z tytułu obsługi długu Skarbu Państwa Minister Finansów na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych decyzjami z września i grudnia 2019 r. zablokował w części 79 kwotę 1 854 000,0 tys. zł. Większość z tych środków, tj. 1 800 000,0 tys. zł została przeniesiona, na podstawie pięciu decyzji Ministra Finansów<sup>8</sup> na zadania wynikające z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>9</sup>. Kwotę 54 000,0 tys. zł decyzją Ministra Finansów z 31 grudnia 2019 r. przeniesiono na utworzoną rezerwę celową pod poz. 100 (rezerwę, o której mowa w art. 24d ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019<sup>10</sup>). Plan wydatków po zmianach wyniósł 27 346 000,0 tys. zł.

W 2019 r. Minister Finansów dokonał przeniesień wydatków w ramach części 79 w łącznej kwocie 127 234,0 tys. zł. W związku z oszczędnościami powstałymi w wydatkach związanych z obsługą zagranicznego długu Skarbu Państwa kwota 125 375,0 tys. zł została przeniesiona na obsługę zadłużenia i innych operacji finansowych na rynku krajowym. Ponadto Minister Finansów dokonał zmniejszenia wydatków zaplanowanych na obsługę krajowego zadłużenia Skarbu Państwa, zwiększając plan kosztów emisji skarbowych papierów wartościowych na rynku krajowym o 1852,0 tys. zł i plan wydatków na pokrycie kosztów prowadzonych postępowań sądowych związanych z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami Skarbu Państwa o 7,0 tys. zł.

Wydatki w części 79 zostały zrealizowane w kwocie 27 336 115,6 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. Były niższe od wydatków poniesionych w 2018 r. o 2 150 174,1 tys. zł, tj. o 7,3%. Wynikało to w szczególności z salda transakcji swap na rynku krajowym, rozliczanych w 2019 r. Saldo to było ujemne i pomniejszyło wydatki o 2 652 132,5 tys. zł, podczas gdy w roku poprzednim

<sup>7</sup> Plan podziału masy upadłości obejmował jedynie dłużników z III kategorii kolejności zaspokojenia. Skarb Państwa – Minister Finansów jako dłużnik z tytułu wypłaconego poręczenia regulowanego w IV kategorii nie został zaspokojony nawet w części.

<sup>8</sup> Decyzje Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 1 i 21 października 2019 r. oraz decyzje Ministra Finansów z 3, 5, i 6 grudnia 2019 r.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2407.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 2435, ze zm.

transakcje swap zwiększyły wydatki o 1 728 650,9 tys. zł. Ponadto w 2019 r. niższe było oprocentowanie obsługiwanego długu i niższe wydatki z tytułu dyskonta od zapadających obligacji. W 2019 r. wzrosła wielkość obsługiwanego długu i większy był odkup obligacji zapadających w następnym roku.

Największy udział w całości wydatków części 79 miały odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych (95,1%). Pozostałe wydatki poniesiono na odsetki z tytułu przyjmowania wolnych środków przekazywanych Ministrowi Finansów w depozyt lub zarządzanie (2,8%), odsetki od pożyczek i kredytów zagranicznych (1,7%) oraz na pokrycie kosztów emisji skarbowych papierów wartościowych, opłat i prowizji (0,4%).

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. zobowiązania ogółem wyniosły 18 821 046,0 tys. zł. Kwota ta obejmowała naliczone memoriałowo odsetki i dyskonto od krajowych i zagranicznych skarbowych papierów wartościowych, zobowiązania z tytułu zawartych transakcji swap, odsetki od pożyczek i kredytów, odsetki od środków publicznych przyjmowanych w depozyt lub zarządzanie przez Ministra Finansów, a także koszty emisji skarbowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje. Na koniec 2019 r. w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Koszty obsługi długu Skarbu Państwa w ujęciu memoriałowym wyniosły w 2019 r. 28 477,0 mln zł i były wyższe od wydatków poniesionych kasowo o 1140,9 mln zł oraz od kosztów w ujęciu memoriałowym w 2018 r. o 276,0 mln zł. Różnice w ujęciu kasowym i memoriałowym wynikają z faktu, że w ujęciu kasowym wykazane 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.

Wydatki budżetu państwa w części 79 w całości stanowiły finansowanie jednej funkcji 4 – *Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym* oraz jednego działania *Zarządzanie i obsługa długu Skarbu Państwa* w ramach budżetu państwa w układzie zadaniowym.

Wyznaczony przez dysponenta miernik *Pełna i terminowa realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta* został zrealizowany w 100%. Przypadające w 2019 r. w ramach tej części do zapłaty zobowiązania w kwocie 27 336 115,6 tys. zł zostały poniesione w pełnej wysokości. Tym samym osiągnięty został zakładany cel wydatkowania środków określony jako *Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta*.

Na podstawie badania wydatków w łącznej kwocie 13 936 579,9 tys. zł, tj. 51,0% zrealizowanych w części 79 wydatków budżetu państwa, stwierdzono, że zostały one poniesione w należnych wysokościach oraz terminowo.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 5.3. do niniejszej Informacji.

#### WYDATKI ZWIĄZANE Z OBSŁUGĄ KRAJOWEGO DŁUGU SKARBU PAŃSTWA

W 2019 r. limit wydatków na obsługę zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym wyniósł 20 767 327,0 tys. zł. W wyniku zmiany planu wydatków kwota ta została zmniejszona do 19 744 395,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 19 739 307,5 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i 91,7% wydatków zrealizowanych w 2018 r.

Główną pozycję wydatków związanych z obsługą krajowego długu Skarbu Państwa, tj. 91,8%, stanowiły wydatki na obsługę obligacji hurtowych. Wydatki te wyniosły 18 120 406,2 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 1 068 317,8 tys. zł (o 5,6%). Wynikało to przede wszystkim z mniejszej niż planowano sprzedaży obligacji hurtowych w 2019 r. i pod koniec 2018 r., od których płacone były odsetki, oraz niższego salda wydatków z tytułu zawartych transakcji swap. Przy określaniu planu wydatków przyjęto założenie, że saldo transakcji swap (pomniejszenie wydatków z tytułu transakcji zawartych w 2018 r. oraz planowane wydatki w 2019 r.) będzie ujemne i pomniejszy wydatki z tytułu obsługi obligacji hurtowych o 1 750 940,0 tys. zł. Faktyczne pomniejszenie wyniosło 2 652 132,0 tys. zł. Transakcje swap, których celem jest zarządzanie rozkładem wydatków obsługi długu w czasie, były zawarte na korzystnych warunkach. Średnia rentowność transakcji zawartych w czerwcu 2019 r. na blisko rok wyniosła 1,72%, podczas gdy WIBID 1Y<sup>11</sup> wyniósł 1,66%, natomiast

<sup>11</sup> WIBID (Warsaw Interbank Bid Rate) to referencyjna wysokość oprocentowania lokat na polskim rynku międzybankowym, wyznaczana jako średnia arytmetyczna wielkości oprocentowania podawanych przez banki działające w Polsce, które są uczestnikami panelu stawek referencyjnych WIBID i WIBOR. Stawki WIBID wyznaczane są dla lokat o różnych terminach zapadalności, np. WIBID 1Y dla 1 roku, a WIBID 6M dla lokat 6 miesięcznych.



transakcji zawartych w grudniu 2019 r. na prawie pół roku 1,79%, gdy WIBID 6M wynosił 1,59%. W 2019 r. większe od planowanych były odkupy obligacji zapadających w 2020 r. (48,6 mld zł wobec zakładanych 24,4 mld zł) i z tego tytułu poniesiono wyższe wydatki o 1101,5 mln zł. Dokonywanie odkupów obligacji o zbliżającym się terminie zapadalności służyło ograniczeniu ryzyka refinansowania długu.

W 2019 r. nie dokonano emisji bonów skarbowych, choć w planie wydatków przed zmianami uwzględniono dyskonto z tytułu emisji bonów w wysokości 109 682,0 tys. zł. Możliwość emisji bonów płynnościowych jest zakładana w każdej ustawie budżetowej jako potencjalny instrument zarządzania poziomem rezerwy gotówkowej w ciągu roku. Brak emisji bonów był rozwiązaniem celowym, biorąc pod uwagę fakt, że w całym 2019 r. stan wolnych środków był relatywnie wysoki. Najniższy poziom wolnych środków na koniec dnia wyniósł 1290 mln zł (3 stycznia), a najwyższy 60 417 mln zł (wystąpił 26 września). W okresie od 21 stycznia do 11 grudnia stany wolnych środków utrzymywały się powyżej 13 000 mln zł.

Wydatki na obsługę obligacji detalicznych zostały zrealizowane w kwocie 762 608,7 tys. zł i były niższe od planowanych w ustawie budżetowej na 2019 r. o 10%. Niższe wydatki dotyczyły przede wszystkim odsetek od obligacji czteroletnich.

Wyższe od pierwotnych założeń o blisko 40% były wydatki na odsetki od środków przyjmowanych w depozyt i zarządzanie przez Ministra Finansów. Początkowo zaplanowano na ten cel 542 061,0 tys. zł, a po zmianie planu kwotę tę zwiększono do wysokości 759 361,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki z tego tytułu wyniosły 757 637,5 tys. zł (99,8% planu po zmianach). Powodem były przede wszystkim wyższe niż planowano stany wszystkich rodzajów depozytów (terminowych, overnight oraz sądowych) pomimo nieco niższych niż zakładano stóp WIBID (średnio o 0,16 punktu procentowego) będących podstawą obliczania odsetek.

Wydatki dotyczące kosztów emisji skarbowych papierów wartościowych oraz innych opłat i prowizji na rynku krajowym wyniosły 97 663,3 tys. zł, tj. o 38% więcej niż pierwotnie prognozowano. Początkowy limit wydatków wynosił 70 969,0 tys. zł. W trakcie roku plan zwiększono do 98 196,0 tys. zł. Powodem był wzrost wydatków dotyczących wynagrodzenia agenta emisji obligacji detalicznych z planowanych 58 625,0 tys. zł do 85 851,0 tys. zł. Wynagrodzenie agenta emisji obligacji jest uzależnione od wolumenu sprzedaży tych obligacji. Wyższa realizacja tych wydatków w 2019 r. wynikała z wyższej (o 38%) wartości sprzedaży obligacji detalicznych w 2019 r. Dotyczyło to głównie tych serii obligacji, w przypadku których odsetki płacone są najwcześniej po roku, dlatego wzrost ich sprzedaży nie miał wpływu na wydatki w 2019 r. Wyjątkiem była wyższa od planowanej sprzedaż trzymiesięcznych oszczędnościowych obligacji skarbowych o oprocentowaniu stałym, z tytułu których poniesiono również wyższe wydatki.

W 2019 r. wykonanie wydatków na pokrycie kosztów postępowań sądowych związanych z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami Skarbu Państwa wyniosło 106,3 tys. zł i związane było z koniecznością pokrycia przez Skarb Państwa – Ministra Finansów kosztów postępowania sądowego, w związku z otrzymaniem postanowienia rozliczającego koszty procesu wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności. Było to następstwem oddalenia powództwa Skarbu Państwa – reprezentowanego przez Ministra Finansów w sprawie przeciwko konsorcjum banków, które udzieliło kredytu poręczonego przez Skarb Państwa.

Szczegółowym badaniom kontrolnym poddano największe wartościowo płatności z tytułu odsetek i dyskonta od poszczególnych rodzajów obligacji hurtowych, a także po jednym najwyższym wydatku z pozostałych tytułów wydatków na obsługę długu krajowego. Należały do nich wydatki na obsługę obligacji detalicznych, płatności początkowe transakcji na instrumentach pochodnych swap, odsetki od środków przejętych przez Ministra Finansów w depozyt terminowy, wynagrodzenie agenta emisji obligacji skarbowych, koszty postępowań sądowych, refundację opłat BGK oraz wydatki na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych. Łączna kwota zbadanych wydatków wyniosła 9 433 373,0 tys. zł, tj. 47,8% wydatków na obsługę długu krajowego i 34,5% wydatków zrealizowanych w części 79. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki te zostały poniesione zgodnie z warunkami określonymi w dokumentach stanowiących podstawę prawną wydatkowania środków budżetowych na obsługę długu krajowego, tj. m.in. w listach emisyjnych, wezwaniach sporządzonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych, potwierdzeniach transakcji zawartych z dealerami skarbowych papierów wartościowych, informacjach otrzymanych na podstawie umowy zawartej z BGK oraz w fakturach. Wydatki zostały zaliczone do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, a dyspozycje płatności zostały sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione.

### WYDATKI ZWIĄZANE Z OBSŁUGĄ ZAGRANICZNEGO DŁUGU SKARBU PAŃSTWA

W 2019 r. na wydatki z tytułu obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych zaplanowano 8 432 573,0 tys. zł. W trakcie roku plan ten został zmniejszony do kwoty 7 601 498,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 7 596 701,9 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach i 90,1% planu pierwotnego. Wydatki te były niższe o 365 021,4 tys. zł, to jest o około 5% od wykonanych w 2018 r.

Na wydatki z tytułu obsługi odsetek i dyskonta od obligacji wyemitowanych na rynki zagraniczne wykorzystano kwotę 7 100 024,6 tys. zł, która była niższa od wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej o 8% i niższa od wydatków poniesionych w 2018 r. o 3%. Niższy niż pierwotnie zakładano poziom wydatków wynikał w szczególności z rezygnacji z emisji obligacji nominowanych w euro (EUR) zaplanowanych na listopad 2018 r. i dwóch emisji obligacji nominowanych w dolarach amerykańskich (USD) zaplanowanych na październik 2018 r. i kwiecień 2019 r. Niższe wydatki były także efektem przedterminowego nieplanowanego odkupu w listopadzie 2018 r. obligacji o wartości nominalnej 226 mln USD. Zwiększając na poziom wydatków z powyższego tytułu wpłynął nieplanowany odkup w październiku 2019 r. obligacji o wartości nominalnej 279,5 mln USD.

Na podstawie badania dyspozycji wypłaty odsetek, obejmujących 12 największych płatności z tytułu obsługi zagranicznych skarbowych papierów wartościowych w 2019 r. na łączną kwotę 4 395 080,0 tys. zł, ustalono, że zostały one zrealizowane w wysokości zgodnej z kwotami należnymi od poszczególnych obligacji. Przekazanie środków walutowych bankom agentom fiskalnym dla obligacji zagranicznych nastąpiło w terminie umożliwiającym wypłatę odsetek w dniu ich wymagalności. Nie stwierdzono zbyt wczesnego przekazania środków walutowych w stosunku do terminów płatności. Płatności walutowe zostały zaewidencjonowane w złotych po kursie średnim zdefiniowanym w umowie w sprawie powierzenia BGK prowadzenia obsługi bankowej oraz ewidencji księgowej wybranych zobowiązań i należności Skarbu Państwa. Zbadane płatności stanowiły 16,1% wydatków części 79.

Wykonanie wydatków na obsługę kredytów i pożyczek udzielonych przez międzynarodowe instytucje finansowe (MIF), tj. przez Europejski Bank Inwestycyjny, Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju oraz Bank Rozwoju Rady Europy wyniosło 475 090,8 tys. zł. Było ono niższe od pierwotnych założeń o 26% i niższe od wydatków poniesionych na ten cel w 2018 r. o 21%. Mniejszy niż początkowo planowano poziom wydatków na obsługę kredytów z MIF był związany z niższym oprocentowaniem wypłaconych środków oraz późniejszą wypłatą kredytów, w stosunku do planowanych terminów.

Badaniem objęto wydatki poniesione w maju 2019 r., to jest w miesiącu, w którym zrealizowane były najwyższe miesięczne płatności z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek z MIF. Wyniosły one 108 126,9 tys. zł, tj. 0,4% wydatków w części 79. Zostały dokonane zgodnie z warunkami umownymi – zapłacone terminowo, w należnych wysokościach oraz zaewidencjonowane w złotych po właściwym kursie.

Wydatki na pokrycie kosztów emisji skarbowych papierów wartościowych na rynkach zagranicznych oraz innych opłat i prowizji wyniosły 21 586,5 tys. zł. Były one niższe od planowanych w ustawie budżetowej o 65% oraz wyższe od wydatków z tego tytułu, poniesionych w 2018 r. o 35,5%. Głównym powodem niższego w stosunku do planu pierwotnego wykonania tych wydatków było poniesienie mniejszych opłat za przygotowanie emisji zagranicznych, w związku z odstąpieniem od ich przeprowadzenia. Ponadto niższe wykonanie wynikało z poniesienia mniejszych kosztów z tytułu umowy z BGK związanej ze sprzedażą walut. W 2019 r. sprzedaż walut nie była realizowana poprzez ten bank. Niższe od planowanych były także koszty ratingu i przekazów bankowych. W 2019 r. nie poniesiono kosztów promocji emisji obligacji na rynki zagraniczne, które pierwotnie były planowane.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2019 r. dla dysponenta części:

- 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) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość, opisaną w pkt 3.4. polegającą na zaniżeniu o 2,5 tys. zł należności wymagalnych wykazywanych w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), pomimo ujęcia tej kwoty w ewidencji księgowej. Kwota ta została także wykazana w niewłaściwym paragrafie w sprawozdaniu Rb-27. Sprawozdania Rb-27 za 2019 r. i Rb-N za IV kwartał 2019 r. zostały skorygowane przed zakończeniem kontroli NIK. Po dokonaniu korekt kwoty wykazane w sprawozdaniach części 79 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej, mimo stwierdzenia powyższej nieprawidłowości, zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i (po korekcie) prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

### 3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Minister Finansów zrealizował wniosek sformułowany po kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 79, dotyczący dostosowania opisu funkcjonowania kont 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych i 226 – Długoterminowe należności budżetowe do przepisów 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*<sup>12</sup>. Zasady rachunkowości części 79, określone w *Zasadach (polityce) 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*, zostały zaktualizowane zarządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 4 listopada 2019 r.<sup>13</sup>

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych części 79 przeprowadzono w Banku Gospodarstwa Krajowego, na próbie 105 zapisów księgowych o łącznej wartości 25 531 041,8 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną<sup>14</sup>. Stwierdzono, że dowody księgowe zostały sporządzone 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 17 sald zobowiązań długoterminowych oraz należności według stanu na 31 grudnia 2019 r., o łącznej wartości 1 186 399,2 tys. zł, wybranych w sposób celowy<sup>15</sup>. Badanie wykazało, że kwoty zobowiązań oraz należności, oprócz należności w wysokości 2,5 tys. zł, zostały prawidłowo ujęte w księgach części 79.

W toku kontroli ewidencji księgowej części 79 prowadzonej w BGK stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewłaściwym ujęciu jednej należności w wysokości 2,5 tys. zł na koncie 210-101 – *Należność główna od zrealizowanych poręczeń i gwarancji krajowych*, tj. niezgodnie z jego treścią ekonomiczną, gdyż należność dotyczyła przyznanego zwrotu tej kwoty (z tytułu dokonywanego przez sąd zwrotu niewykorzystanej kwoty zaliczki na wydatki), wynikającego z postanowienia referendarza sądowego w Sądzie Okręgowym w Warszawie w XXIV Wydziale Cywilnym z 25 października 2018 r. Taki sposób ewidencji wynikał z przekazania błędnych wytycznych przez Departament Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów. Skutkiem tego kwota 2,5 tys. zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-27 w rozdziale 75704 – *Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji*

<sup>12</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

<sup>13</sup> Dz. Urz. Min. Fin. Inw. i Rozw. poz. 27.

<sup>14</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>15</sup> Do próby wybrano w szczególności niebadane w latach poprzednich tytuły zobowiązań i należności części 79 według stanu na 31 grudnia 2019 r.

*udzielonych przez Skarb Państwa w § 8030 – Wpływy z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji zamiast w § 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego. Powyższa kwota nie została ponadto ujęta w sprawozdaniu Rb-N w części A, w wierszu N.4. należności wymagalne, co zaniżyło o 2,5 tys. zł wartość należności wymagalnych w części 79.*

Przed zakończeniem kontroli NIK BGK dokonał korekty księgowej poprzez zaewidencjonowanie kwoty 2,5 tys. zł na koncie 210-127 – *Pozostałe dochody dotyczące poręczeń i gwarancji krajowych.*

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

---

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Finansów w dniu 9 kwietnia 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła ocenę wynikającą z ustaleń kontroli wykonania budżetu państwa w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych. Minister Finansów nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego NIK.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

### 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 79 – OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA

Oceny wykonania budżetu w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa dokonano stosując kryteria<sup>16</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku<sup>17</sup>.

Dochody (D):	2 394 389,3 tys. zł
Wydatki (W):	27 336 115,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	29 730 504,9 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G): 0,0805
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 0,9194
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO <sup>18</sup> ):	$5 \times 0,0805 + 5 \times 0,9194 = 5,0$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>16</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>17</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>18</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

## 5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 79 – OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		1 096 044,3	1 501 968,0	2 394 389,3	218,5	159,4
1.	dział 757 Obsługa długu publicznego	1 096 044,3	1 501 968,0	2 394 389,3	218,5	159,4
1.1.	rozdział 75701 Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych	11 180,5	8 078,0	11 049,1	98,8	136,8
1.1.1.	§ 8060 Wpłaty odsetek i opłat od udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych oraz od rachunków specjalnych	11 180,5	8 078,0	11 049,1	98,8	136,8
1.2.	rozdział 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki	15 102,3	13 827,0	16 338,6	108,2	118,2
1.2.1.	§ 8080 Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	15 102,0	13 827,0	16 334,7	108,2	118,1
1.3.	rozdział 75703 Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym	1 058 804,9	1 473 552,0	2 359 448,0	222,8	160,1
1.3.1.	§ 8080 Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	1 058 745,9	1 473 552,0	2 359 370,9	222,9	160,1
1.4.	rozdział 75704 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	5 029,9	1 581,0	2 943,4	58,5	186,2
1.4.1.	§ 8020 Wpływy z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji	6,3	0,0	6,7	105,3	-
1.4.2.	§ 8030 Wpływy z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji	1 090,6	0,0	0,0	0,0	-
1.4.3.	§ 8080 Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	3 932,9	1 581,0	2 936,7	74,8	185,8
1.5.	rozdział 75705 Obsługa krajowych pożyczek i kredytów pozostałych jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych	5 926,4	4 930,0	4 610,2	77,8	93,5
1.5.1.	§ 8080 Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	5 743,8	4 930,0	4 541,1	79,1	92,1
1.5.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	182,6	0,0	69,0	37,8	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019.

## 5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 79 – OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		29 486 289,8	29 200 000,0	27 346 000,0	27 336 115,6	92,7	93,6	100,0
1.	dział 757 Obsługa długu publicznego	29 486 289,8	29 200 000,0	27 346 000,0	27 336 115,6	92,7	93,6	100,0
1.1.	rozdział 75701 Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych	7 961 723,3	8 432 573,0	7 601 498,0	7 596 701,9	95,4	90,1	99,9
1.1.1.	§ 8060 Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu zagranicznego	7 945 802,3	8 370 596,0	7 578 821,0	7 575 115,4	95,3	90,5	100,0
1.1.2.	§ 8080 Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych na rynkach zagranicznych oraz inne opłaty i prowizje	15 921,0	61 977,0	22 677,0	21 586,5	135,6	34,8	95,2
1.2.	rozdział 75703 Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym	21 524 491,5	20 767 327,0	19 744 395,0	19 739 307,5	91,7	95,1	100,0
1.2.1.	§ 8070 Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego	21 448 076,9	20 696 358,0	19 646 199,0	19 641 644,1	91,6	94,9	100,0
1.2.2.	§ 8100 Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty i prowizje	76 414,6	70 969,0	98 196,0	97 663,3	127,8	137,6	99,5
1.3.	rozdział 75704 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	75,0	100,0	107,0	106,2	141,6	106,2	99,3
1.3.1.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	75,0	100,0	107,0	106,2	141,6	106,2	99,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019.



#### 5.4. WYKAZ PODMIOTÓW, 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. Minister Finansów
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej