



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KGP.410.001.02.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 36 – Skarb Państwa, przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2016 r., a także wykonanie planów finansowych funduszy celowych.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Rafał Pikus, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/4/2017 z dnia 10 stycznia 2017 r.2. Zdzisław Kaszuba, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/5/2017 z dnia 10 stycznia 2017 r.3. Renata Patkowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/11/2017 z dnia 12 stycznia 2017 r.4. Wojciech Woźniak, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KGP/24/2017 z dnia 23 lutego 2017 r. <p>(dowód: akta kontroli str. 1-8)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Skarbu Państwa w likwidacji ¹ ul. Krucza 36/Wspólna 6, 00-522 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Anna Mańk – Likwidator Ministerstwa Skarbu Państwa od 5 stycznia 2017 r. Wcześniej funkcję kierownika jednostki kontrolowanej pełnili: Dawid Jackiewicz – Minister Skarbu Państwa od 16 listopada 2015 r. do 15 września 2016 r.; Henryk Kowalczyk – Minister, Członek Rady Ministrów, zastępujący Ministra Skarbu Państwa od 15 września 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 9)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016² w części 36 – Skarb Państwa, wykonania planu przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2016 r., a także wykonanie planów finansowych czterech funduszy celowych, których dysponentem był Minister Skarbu Państwa.

Rada Ministrów w dniu 26 lipca 2016 r. podjęła uchwałę nr 90/2016 w sprawie reformy zarządzania mieniem Skarbu Państwa (dalej także: SP), w której założono likwidację Ministerstwa Skarbu Państwa do dnia 31 marca 2017 r. W dniu 1 stycznia 2017 r. weszła w życie ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym*³, na mocy której z dniem wejścia jej w życie urząd obsługujący ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa przeszedł w stan likwidacji. Z dniem 1 stycznia 2017 r. został zlikwidowany Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców oraz Fundusz Skarbu Państwa. Dysponentem Funduszu Rekompensacyjnego stał się minister właściwy do spraw administracji publicznej, natomiast Funduszu Reprywatyzacji – minister właściwy do spraw finansów publicznych.

¹ Dalej także: MSP, Ministerstwo SP lub Ministerstwo.

² *Ustawa budżetowa na rok 2016* z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.), zmieniona ustawą z dnia 20 października 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 1759).

³ Dz.U. poz. 2260.

Do zadań ministra kierującego działem administracji rządowej – Skarb Państwa należało przede wszystkim gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa. Szczegółowe kompetencje ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa były określone w ustawie z dnia 8 sierpnia 1996 r. *o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa*⁴ 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 gazowych*⁵. Kompetencje Ministra SP określała również ustawa z dnia 30 sierpnia 1996 r. *o komercjalizacji i prywatyzacji*⁶.

Minister SP był dysponentem czterech państwowych funduszy celowych, przy czym Fundusz Reprywatyzacji (FR), Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców (FRP) i Fundusz Skarbu Państwa (FSP) były zasilane środkami uzyskanymi z prywatyzacji, na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 1-3 *ustawy o kip*. Przychodami Funduszu Rekompensacyjnego (FRK) były głównie wpływy ze sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa przekazywane Funduszowi zgodnie z art. 16 ust. 2 *ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej*⁷.

W 2016 r. Minister SP był dysponentem głównym oraz dysponentem III stopnia części budżetowej 36 – Skarb Państwa, w której funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – Ministerstwo Skarbu Państwa.

Kontrola obejmowała:

- wykonanie dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*⁸,
- wykonanie planów finansowych funduszy celowych,
- planowanie i wykonanie przychodów z prywatyzacji.

Dochody w 2016 r. w części 36 zostały wykonane przez kontrolowaną jednostkę w wysokości 1 071 678,4 tys. zł, tj. 38,3% planu.

Wydatki budżetu państwa w części 36 zrealizowano w wysokości 371 229,8 tys. zł, tj. 97,2% planu. Wydatki te w całości zostały wykonane przez kontrolowaną jednostkę. Nie poniesiono wydatków z budżetu środków europejskich.

Przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa zostały wykonane w wysokości 68 126,7 tys. zł, tj. 30,8% kwoty planowanej, wynoszącej 221 326,0 tys. zł.

Plany finansowe funduszy celowych zostały zrealizowane następująco:

⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 154 (uchylona z dniem 1 stycznia 2017 r.).

⁵ Dz.U. z 2016 r. poz. 2012 (w ww. brzmieniu ustawa obowiązywała do 30.09.2016 r., od 01.10.2016 r. tytuł ustawy został zmieniony na: ustawa z dnia 18 marca 2010 r. *o szczególnych uprawnieniach ministra właściwego do spraw energii oraz ich wykonywaniu w niektórych spółkach kapitałowych lub grupach kapitałowych*).

⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 747, ze zm., dalej także: *ustawa o kip*. Z dniem 1 stycznia 2017 r. tytuł ustawy został zmieniony na: *ustawa o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników* (Dz. U. z 2016 r. poz. 981, ze zm.).

⁷ Dz.U. z 2016 r. poz. 2042, ze zm.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), dalej także: *ufp*.

- przychody Funduszu Reprywatyzacji zostały zrealizowane w wysokości 77 970,4 tys. zł, tj. 100,2% planu, natomiast koszty zostały wykonane w wysokości 206 333,4 tys. zł, tj. 21,7% planu; stan funduszu na koniec 2016 r. wynosił 4 789 834,9 tys. zł i w porównaniu z początkiem roku uległ zmniejszeniu o 2,6%;
- przychody Funduszu Rekompensacyjnego zostały zrealizowane w wysokości 468 561,0 tys. zł, tj. 120,4% planu, natomiast koszty wykonano w wysokości 357 249,3 tys. zł, tj. 57,5% planu; stan funduszu na koniec 2016 r. wynosił 872 902,4 tys. zł i porównaniu z początkiem roku uległ zwiększeniu o 14,6%.
- przychody Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców zostały zrealizowane w wysokości 322 949,6 tys. zł, tj. 54,4% planu⁹, natomiast koszty wyniosły 665 844,4 tys. zł, tj. 61,4% planu; stan funduszu na koniec 2016 r. wynosił 574 594,5 tys. zł i w porównaniu z początkiem roku uległ zmniejszeniu o 37,4%;
- przychody Funduszu Skarbu Państwa zostały zrealizowane w wysokości 406 588,8 tys. zł, tj. 2 590,1% planu¹⁰, natomiast koszty wyniosły 23 135,2 tys. zł, tj. 60,7% planu; stan funduszu na koniec 2016 r. wynosił 424 803,0 tys. zł i porównaniu z początkiem roku zwiększył się o 927,3%.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹¹ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 36 – Skarb Państwa, wykonanie planu przychodów z prywatyzacji oraz wykonanie planów finansowych funduszy celowych, których dysponentem był Minister Skarbu Państwa.

W wyniku kontroli 99,2% zrealizowanej kwoty dochodów budżetu państwa (1 063 351,1 tys. zł) NIK stwierdza, że prawidłowo prowadzono ich ewidencję i terminowo przekazywano uzyskane środki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Podejmowano także przewidziane prawem działania w celu egzekwowania należności.

W wyniku kontroli 86,4% zrealizowanej kwoty wydatków budżetu państwa (320 819,9 tys. zł) NIK stwierdza, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Osiągnięte przychody z prywatyzacji (68 126,7 tys. zł) zostały prawidłowo rozdysponowane przez Ministra SP, który dokonał obowiązkowych odpisów w łącznej wysokości 27 208,0 tys. zł, zasilając: Fundusz Rezerwy Demograficznej, Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Fundusz Skarbu Państwa oraz Fundusz Nauki i Technologii Polskiej. Pozostała kwota (40 918,7 tys. zł) została przekazana na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa.

W ocenie NIK Minister SP prawidłowo gospodarował środkami funduszy celowych, których jest dysponentem, pomimo nieprawidłowości i uwag, które zostały przedstawione w dalszej części niniejszego wystąpienia.

⁹ Niski stopień zrealizowania planu przychodów Funduszu związany był z niższymi wpływami z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa.

¹⁰ Wysoki poziom realizacji planu przychodów FSP wynikał z przekazania przez wojewodę mazowieckiego należności po zlikwidowanym Funduszu Obsługi Zadłużenia Zagranicznego.

¹¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje ocenę opisową.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym części 36 oraz funduszy celowych. Minister SP rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp*, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 36 oraz planów finansowych.

NIK pozytywnie zaopiniowała jednostkowe roczne sprawozdania budżetowe za 2016 r. (po korekcie), łączne sprawozdania finansowe za IV kwartał 2016 r. oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych, sporządzone przez Ministra Skarbu Państwa.

Sprawozdania łączne (po korekcie) zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, a sprawozdania jednostkowe – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych.

Sprawozdania (po korekcie) przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2016 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹².

Nieprawidłowości zidentyfikowane przez NIK dotyczyły:

- przedawnienia się należności z 2013 r. o wartości 6 832,00 zł,
- wykazania błędnych danych na koniec IV kwartału 2016 r. w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N na kwotę 3 819,40 zł.

Nieprawidłowości te nie miały wpływu na realizację budżetu w części 36 – Skarb Państwa oraz planów finansowych funduszy celowych.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1 Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W *ustawie budżetowej na rok 2016* z dnia 25 lutego 2016 r. ustalono dochody w części 36 – Skarb Państwa w wysokości 4 522 000,0 tys. zł, w tym z tytułu dywidend z akcji należących do Skarbu Państwa w wysokości 4 500 000,0 tys. zł.

MSP opracowało dokumenty planistyczne dotyczące dochodów zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu *ustawy budżetowej na rok 2016*¹³. W dokumentach tych po zmianach¹⁴ zaplanowano dochody w wysokości 4 522 000,0 tys. zł, w tym 4 500 000,0 tys. zł z tytułu dywidend. Kwota ta została ujęta w dokumencie MSP *Kierunki prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2016 r.*¹⁵

¹² Odpowiednio: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹³ Dz.U. poz. 955, ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r.

¹⁴ Pismo Sekretarza Stanu Nr DA.380.21.2015 z dnia 19 sierpnia 2015 r. do Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów. Dochody z tytułu dywidend zwiększono o 1 100 000,0 tys. zł.

¹⁵ Dokument zatwierdzony przez Ministra SP w sierpniu 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1555-1557)

W rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 października 2016 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych dochodów i wydatków budżetu państwa oraz kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2016¹⁶ przeniesiono planowane dochody budżetu państwa z części 36 – Skarb Państwa w kwocie 1 356 607,9 tys. zł do części 47 – Energia.

W rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 października 2016 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych w zakresie wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2016¹⁷ przeniesiono planowane dochody budżetu państwa z części 36 – Skarb Państwa w kwocie 368 000 tys. zł do części 20 – Gospodarka¹⁸.

Po tych zmianach planowane dochody na rok 2016 w części 36 - Skarb Państwa wynosiły 2 797 392,1 tys. zł, w tym z tytułu dywidend z akcji należących do Skarbu Państwa 2 775 392,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10, 3303-3346, 3351-3353)

Wykonanie dochodów w części 36 – Skarb Państwa wyniosło 1 071 678,4 tys. zł i stanowiło 38,3% dochodów planowanych i 23,7% pierwotnego planu, w tym dochody z tytułu dywidend od 39 spółek¹⁹ z udziałem Skarbu Państwa wyniosły 1 062 469,3 tys. zł, tj. 38,3% planowanych dochodów z tego tytułu. Niższe wykonanie dochodów z dywidend było skutkiem decyzji walnych zgromadzeń spółek o podziale zysku oraz przeniesienia z części 36 – Skarb Państwa do części 47 – Energia kwot wykonanych dywidend zamiast kwot dywidend planowanych. Dywidenda wpłacona od 29 spółek, w których Skarb Państwa posiadał udziały powyżej 25%, wyniosła 1 061 320,0 tys. zł. Zdecydowaną większość wpływów z tytułu dywidend stanowiły wpłaty od 10 spółek²⁰ w łącznej kwocie 1 054 621,3 tys. zł (99,3% wpłat z tytułu dywidend).

Minister Skarbu Państwa wykonywał na koniec 2015 r. prawa z akcji lub udziałów Skarbu Państwa w 490 spółkach²¹, a na koniec 2016 r. w 345 spółkach. Wartość nominalna akcji i udziałów (kapitału zakładowego) Skarbu Państwa na koniec 2015 r. w 490 spółkach wyniosła 38,4 mld zł, a szacunkowa wartość rynkowa 97,7 mld zł²². Natomiast na koniec 2016 r. wartości te w 345 spółkach wynosiły odpowiednio 8,8 mld zł i 26,6 mld zł.

¹⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1646.

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1712.

¹⁸ Dywidenda od PKO BP.

¹⁹ Uwzględniono 4 spółki, które na dzień 31 grudnia 2016 r. nie znajdowały się w nadzorze Ministra Skarbu Państwa (Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Centrum Techniki Morskiej SA, Przedsiębiorstwo Przeladunku Paliw Płynnych Naftoport Sp. z o.o., ESGE Spółka Akcyjna Gruntowa i Budowlana SA oraz Warszawskie Towarzystwo Fabryk Cukru SA).

²⁰ PZU SA, Totalizator Sportowy Sp. z o.o., KGHM Polska Miedź SA, Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych SA, Giełda Papierów Wartościowych w W-wie SA, Grupa Azoty SA Tarnów, Polski Holding Nieruchomości SA, POLBUS-PKS Sp. z o.o. we Wrocławiu, Warszawski Rolno-Spożywczy Rynek Hurtowy SA w Broniszach i Dolnośląskie Zakłady Usługowo-Produkcyjne "DOZAMEL" Sp. z o.o.

²¹ Wśród spółek, w których Minister SP wykonywał prawa z akcji lub udziałów, 140 stanowiły jednoosobowe spółki Skarbu Państwa oraz 350 spółek z częściowym udziałem Skarbu Państwa. Z 490 spółek Skarbu Państwa 273 prowadziło działalność gospodarczą, 67 było w likwidacji, w 6 likwidacja była zakończona, 63 było w upadłości, w 5 upadłość była zakończona, a 76 nie prowadziło działalności. Spośród 350 spółek z częściowym udziałem Skarbu Państwa, 186 to spółki prowadzące działalność, 44 to spółki w likwidacji, w 5 likwidacja była zakończona, 39 było w upadłości, w 3 upadłość była zakończona, a 73 nie prowadziło działalności. Dane według Tabeli Departamentu Mienia Skarbu Państwa w MSP o stanie mienia Skarbu Państwa na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r..

²² Dane według Departamentu Mienia Skarbu Państwa (w MSP) o stanie mienia Skarbu Państwa na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r.

Do budżetu państwa w 2016 r. od 39 spośród 490 spółek będących w nadzorze Ministra Skarbu Państwa na koniec 2015 r. z jednego złotego zaangażowanego kapitału zakładowego w wartościach nominalnych wpłynęło prawie 3 groszy dywidendy, a ponad 1 grosz licząc do kapitału w wartości rynkowej (w 2015 r. było to odpowiednio prawie 12 groszy i 4 grosze). W formie dywidend od 35 spółek będących w nadzorze Ministra Skarbu Państwa wypłacono 1 062 088,7 tys. zł, tj. 129,6% zysku netto (819 638,5 tys. zł). Na niższy zysk netto 35 spółek od sumy dywidend wpływa strata KGHM Polska Miedź S.A. w wysokości 2 788 000,0 tys. zł).

Od lutego 2016 r.²³ Pełnomocnik Rządu do spraw Strategicznej Infrastruktury Energetycznej wykonuje uprawnienia Skarbu Państwa w stosunku do PERN SA (dawniej Przedsiębiorstwo Eksploatacji Rurociągów Naftowych "Przyjaźń" SA). W okresie od marca do lipca 2016 r. pod nadzór Ministra Energii przekazano 18 spółek. Pod nadzór Ministra Rozwoju w czerwcu 2016 r. przekazano 5 spółek. W grudniu 2016 r. pod nadzór Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej przekazano 20 spółek.

(dowód: akta kontroli str. 10-35, 481-482, 3354)

Z tytułu dochodów ze zbycia praw majątkowych planowano uzyskać 21 500,0 tys. zł, a uzyskano 5 527,2 tys. zł (25,7% planu). Z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa planowano uzyskać 250,0 tys. zł, faktycznie wykonano dochody w wysokości 308,3 tys. zł (123,3% planu). Wpływy z różnych dochodów zaplanowano w wysokości 100,0 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 3 241,1 tys. zł (3 241,1% planu).

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów²⁴ charakter tych wpłat uniemożliwia ich precyzyjne zaplanowanie. Wysokie wykonanie z tytułu wpływów z różnych dochodów spowodowane było wpłatą w grudniu odszkodowania w wysokości 3 150,2 tys. zł z tytułu przejęcia przez Urząd Miasta Stołecznego Warszawy nieruchomości pod inwestycje publiczne²⁵.

Skontrolowano 13 dowodów księgowych wybranych losowo²⁶ i 10 wybranych celowo²⁷ oraz odpowiadające im zapisy księgowe na koncie 131 - *Rachunek bieżący – Dochody budżetowe* i koncie 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, na łączną kwotę 1 063 351,1 tys. zł, tj. 99,2% dochodów.

Badanie 23 dowodów księgowych nie wykazało nieprawidłowości.

Kwoty przypisów zgodne były z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. Należności z nich wynikające zostały uregulowane w 2016 r. Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 10-35, 70-99)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania i realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone
nieprawidłowości

²³ Art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 266, ze zm.)

²⁴ Dalej także: DBiF.

²⁵ Pismo DBiF.0910.5.2017 z dnia 27 lutego 2017 r.

²⁶ Z wykorzystaniem metody statystycznej uwzględniającej prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (ang. Monetary Unit Sampling - MUS).

²⁷ Dziesięć wpłat dywidend o największej wartości.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2016 r. w części 36 budżetu państwa pozostały do zapłaty należności w łącznej kwocie 17 983,5 tys. zł, które w całości były równe należnościom netto²⁸. Były one należne od 170 dłużników i wynikały głównie z tytułów najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (6 232,9 tys. zł), odsetek (6 344,1 tys. zł) oraz dywidend (3 511,1 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. (17 952,6 tys. zł) należności ogółem były wyższe o 30,9 tys. zł (o 0,2%).

Zwiększenie kwoty należności w dziale 750 – *Administracja publiczna* (o 117,4 tys. zł) było spowodowane zasądzeniem na rzecz Skarbu Państwa kosztów sądowych, kar umownych oraz naliczonymi i niezapłaconymi przez dłużników odsetkami za zwłokę. Natomiast w dziale 756 – *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem* stan należności z tytułu wpływów z dywidend nie uległ zmianie i wynosił 3 511,1 tys. zł. Były to należności od niezapłaconych dywidend z lat poprzednich przez Stację Hodowli i Unasienniania Zwierząt Sp. z o.o. w Bydgoszczy oraz Kieleckich Kopalni Surowców Mineralnych SA w upadłości likwidacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 10-35)

Po przeprowadzanej inwentaryzacji należności z tytułu dochodów budżetowych za 2016 r. DBiF przesłał do dłużników 126 sald do potwierdzenia, z czego sześć sald zostało potwierdzonych, trzy zakwestionowane, a 117 dłużników nie udzieliło odpowiedzi.

W związku z wnioskiem pokontrolnym NIK²⁹ o dokonanie przeglądu wszystkich należności w zakresie realności ich wyegzekwowania, DBiF dokonywał na bieżąco przeglądu należności. W 2016 r. Minister SP umorzył trzem dłużnikom należności z tytułu dochodów budżetowych o łącznej wartości 378,3 tys. zł. Żadne należności nie uległy przedawnieniu. Wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych na 31 grudnia 2016 r. wynosiła 17 981,9 tys. zł, tj. 99,9% ogółu tych należności.

W związku z wnioskiem pokontrolnym NIK³⁰ o księgowanie należności dla radców prawnych z tytułu zastępstwa procesowego na wyodrębnionym rozrachunkowym koncie bilansowym, DBiF po analizie sposobu ujmowania w księgach rachunkowych tych zdarzeń gospodarczych uznał, że dotychczasowy sposób ewidencjonowania jest właściwy. NIK nie podziela tego stanowiska, jednak z uwagi na likwidację MSP odstępuje od formułowania ponownego wniosku w tym zakresie.

W 2016 r. zawarto jedną umowę o rozłożenie na raty spłaty wierzytelności od osoby fizycznej o wartości 3,7 tys. zł. Rozłożenie na raty nastąpiło na wniosek dłużnika uzasadniony jego trudną sytuacją materialną.

(dowód: akta kontroli str. 36-69, 172-185)

Kontrolą objęto czynności windykacyjne prowadzone przez MSP³¹ wobec 6 dłużników³² zalegających na 31 grudnia 2016 r. z zapłatą 527,2 tys. zł, tj. 2,9% wartości ogółu należności z tytułu dochodów budżetowych. W stosunku do dwóch dłużników egzekucja komornicza okazała się bezskuteczna, jeden dłużnik zmarł, jeden spłaca dług, dwie windykacje są w toku. W 2016 r. dwóch dłużników dokonało spłaty należ-

²⁸ Należności netto to należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

²⁹ Wystąpienie pokontrolne NIK do Ministra Skarbu Państwa z dnia 28 kwietnia 2016 r.

³⁰ Wystąpienie pokontrolne NIK do Ministra Skarbu Państwa z dnia 28 kwietnia 2016 r.

³¹ MSP przesłało wezwania do zapłaty do kilkudziesięciu dłużników.

³² Próba celowa sześciu należności spośród 20 największych, w tym czterech powstałych w pierwszych trzech kwartałach 2016 r. (100% nowych należności w 2016 r. – kwota 6 038,58 zł).

ności w kwocie zaledwie 11,2 tys. zł. Pomimo prawidłowo prowadzonych czynności windykacyjnych przez Ministerstwo, kwota należności z lat poprzednich od 170 dłużników wzrosła w ciągu 2016 r. o 30,9 tys. zł do kwoty 17 983,5 tys. zł³³.

(dowód: akta kontroli str. 100-149)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 36 – Skarb Państwa zostały zaplanowane w wysokości 65 442,0 tys. zł. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu w tej części wyniosły 67 130,0 tys. zł, tj. 102,6% kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń do planowania budżetu państwa przekazanych przez Ministra Finansów³⁴. Przy planowaniu uwzględniono następujące czynniki:

- wydatki zaplanowano w wysokości 103,5% przewidywanego wykonania w 2015 r.,
- wydatki na wynagrodzenia zaplanowane zostały na poziomie planowanych wydatków na 2015 r.,
- wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości przewidywanego wykonania w 2015 r.

(dowód: akta kontroli str.1527-1580.)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 318 052,9 tys. zł, pochodzącą z rezerwy budżetu państwa część 83 – Rezerwy celowe. Środki te przyznano na udzielenie pięciu dotacji, zwrot przez Ministra SP uregulowanych wcześniej należności oraz dodatki służby cywilnej wraz z pochodnymi dla pięciu urzędników służby cywilnej.

(dowód: akta kontroli str. 1619-1650)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w części 36 wydatki wyniosły 371 229,8 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach (381 906,2 tys. zł). W porównaniu do ustawy budżetowej były one wyższe o 305 787,8 tys. zł, tj. 467,3%, natomiast w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 310 692,2 tys. zł, tj. o 513,2%. Wzrost wydatków części 36 wynikał z wykorzystania 316 490,8 tys. zł otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa na udzielenie dotacji celowych na obsługę medialną Światowych Dni Młodzieży Kraków 2016 oraz dotację celową dla Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców przeznaczoną na wsparcie niebędące pomocą publiczną dla Polskiej Grupy Zbrojeniowej SA.

Najwyższe wydatki zostały zrealizowane w dziale 758 – *Różne rozliczenia* § 2430 – *Dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego*, wyniosły one 300 000,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. Stanowiły 80,8% wydatków części 36 – Skarb Państwa. W ciągu 2016 r. planowane wydatki w dziale 758 zostały zwiększone z 6,0 tys. zł do 300 000,0 tys. zł, w wyniku decyzji Ministra Finansów

³³ Stan należności ustalony na dzień 31 grudnia 2016 r.

³⁴ Pismo MF nr BP6.411.9.2015 z dnia 26 lipca 2015 r.

z dnia 27 grudnia 2016 r.³⁵ Powyższe środki, pochodzące z rezerwy celowej, przeznaczone były na dotację celową dla FRP na realizację ustawowych zadań Funduszu.

Wydatki zrealizowane w dziale 750 – *Administracja publiczna*, obejmującym wydatki na utrzymanie urzędu MSP, wyniosły 51 804,3 tys. zł, tj. 85,2% planu po zmianach. Wydatki te, stanowiące 14,0% wydatków ogółem, dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń pracowników Ministerstwa i składek na ubezpieczenia społeczne (§ 4010, § 4020, § 4040, § 4110 i § 4120) – łącznie 42 695,4 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 4300) – 2 790,0 tys. zł, zakupu energii (§ 4260) – 1 240,9 tys. zł oraz zakupu usług remontowych (§ 4270) – 1 233,7 tys. zł.

Badaniem NIK objęto wydatki w kwocie 320 819,9 tys. zł, tj. 86,4% wydatków części 36. W ocenie NIK Ministerstwo dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na wynagrodzenia pracowników MSP, podniesienie bezpieczeństwa i funkcjonalności budynku oraz zakup materiałów i urządzeń niezbędnych do funkcjonowania urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 1622, 1667-1669, 1673-1681, 1684-1685, 1921-1935)

Kontrola 96 losowo wybranych wydatków, na łączną kwotę 4 329,1 tys. zł, wykazała, że w lipcu 2016 r.³⁶, na kilka miesięcy przed likwidacją Ministerstwa Skarbu Państwa, podjęto decyzję o zakupie 100 szt. zestawów komputerowych All In One typ A Lenovo o wartości brutto 305 040,00 zł, które nie zostały wykorzystane. Jak wyjaśnił³⁷ Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego MSP finalizacja umowy na dostawę sprzętu, z uwagi na przedłużającą się procedurę przetargową, a więc z przyczyn nieleżących po stronie MSP, nastąpiła dopiero pod koniec 2016 r. Z uwagi na powyższe oraz procedowane w tym okresie w parlamencie ustawy związane ze zmianami w zarządzaniu mieniem Skarbu Państwa, zakupione w przetargu zestawy komputerowe nie zostały przekazane do eksploatacji i aktualnie – z uwagi na postępujący proces likwidacji – są zabezpieczone w wygospodarowanych na ten cel pomieszczeniach. Docelowo natomiast zestawy komputerowe zostaną przekazane, wraz z innymi składnikami majątkowymi, wskazanej przez likwidatora MSP w likwidacji innej jednostce sektora finansów publicznych.

NIK wskazuje, że mimo nieużytkowania komputerów upływał termin gwarancji, a nie jest pewne czy konfiguracja zakupionego sprzętu będzie odpowiadała potencjalnym użytkownikom.

(dowód: akta kontroli str. 1936-1955)

W 2016 r. Ministerstwo SP wszczęło 12 postępowań o udzielenie zamówień publicznych³⁸ o szacunkowej wartości zamówień 5 324,4 tys. zł, z których 9 zakończyło się podpisaniem umów o wartości 1 500,4 tys. zł netto³⁹.

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów 1 315,0 tys. zł brutto. Na realizację zawartych w ich wyniku umów zostało wydatkowane 871,5 tys. zł w 2016 r. Skontrolowane postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.* –

³⁵ Nr MF/FG4.4143.3.129.2016.MF.4729.

³⁶ Wniosek o uruchomienie wydatków publicznych z dnia 06.07.2016 r.

³⁷ Pismo BDG.090.1.2017 z dnia 3 marca 2017 r.

³⁸ W tym: jedno postępowanie o wartości szacunkowej 140,7 tys. zł dotyczyło Funduszu Rekompensacyjnego, sześć postępowania o szacunkowej wartości 3 545,5 tys. zł dotyczyło Funduszu Skarbu Państwa, pięć postępowania o szacunkowej wartości 1 638,2 tys. zł dotyczyło części 36.

³⁹ W tym: jedna umowa o wartości netto 71,9 tys. zł dotyczyła Funduszu Rekompensacyjnego, trzy umowy o wartości netto 560,1 tys. zł dotyczyły Funduszu Skarbu Państwa, pięć umów o wartości netto 868,4 tys. zł dotyczyło części 36.

*Prawo zamówień publicznych*⁴⁰. Dokumentacja postępowań była prowadzona rzetelnie, a dotyczące ich rozliczenia finansowe prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 1693-1702, 1780-1918)

Wydatki na dotacje wyniosły 318 990,9 tys. zł i były wyższe od wielkości ujętej w ustawie budżetowej o 316 490,9 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. kwota dotacji była wyższa o 316 090 tys. zł, tj. o 10 899,7%. Ministerstwo SP w 2016 r. udzieliło dotacji podmiotowych i celowych.

Wydatki na dotacje podmiotowe wyniosły 2 500,0 tys. zł i były równe wielkości ujętej w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2015 r. kwota dotacji podmiotowej była niższa o 400,0 tys. zł, tj. o 13,8%.

Kwota dotacji podmiotowej w całości została przekazana Polskiej Agencji Prasowej SA⁴¹, w jednej transzy w dniu 12 sierpnia 2016 r., na podstawie umowy z dnia 24 czerwca 2016 r.⁴² W sprawozdaniu z realizacji zadań w okresie styczeń-czerwiec 2016 r.⁴³ Agencja podała, że koszty realizacji „działań misyjnych” w tym okresie wyniosły 5 946,6 tys. zł, natomiast przychody uzyskane w związku z tymi działaniami, z uwzględnieniem zaplanowanej na 2016 r. dotacji podmiotowej, wyniosły 5 003,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1963-2098)

Wydatki na dotacje celowe wyniosły 316 490,8 tys. zł i w całości zostały sfinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa.

Minister SP w 2016 r. udzielił pięciu dotacji celowych, w tym czterech dotacji z przeznaczeniem na obsługę medialną Światowych Dni Młodzieży Kraków 2016 (18 000,0 tys. zł) oraz jednej dotacji dla Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców (300 000,0 tys. zł).

Na wniosek Ministra SP⁴⁴, Minister Finansów decyzją z dnia 28 kwietnia 2016 r. zwiększył wydatki w części 36 – Skarb Państwa⁴⁵ o 18 000,0 tys. zł, z przeznaczeniem na udzielenie dotacji celowych na obsługę medialną Światowych Dni Młodzieży Kraków 2016. Minister Skarbu Państwa w dniu 4 maja 2016 r. dokonał podziału kwoty dotacji celowej podmiotom: Katolicka Agencja Informacyjna Sp. z o.o. – 1 600,0 tys. zł, Polska Agencja Prasowa SA – 6 000,0 tys. zł, Polskie Radio SA – 750,0 tys. zł, Telewizja Polska SA – 9 650,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2083-2098)

W dniu 18 maja 2016 r. Minister Skarbu Państwa zawarł umowę⁴⁶ z Katolicką Agencją Informacyjną Sp. z o.o.⁴⁷ o udzielenie dotacji celowej w wysokości 1 600,0 tys. zł na realizację zadania pn. Organizacja obsługi medialnej wizyty Ojca Świętego Franciszka w Polsce w 2016 przez KAI. MSP przekazało środki dotacji w dwóch transzach (147,5 tys. zł i 1 362,7 tys. zł) w dniach 26 lipca i 16 września 2016 r. W dniu 27 października 2016 r. KAI przekazała końcowe sprawozdanie z wykonania zadania, w którym rozliczyła wydatki na kwotę 1 510,2 tys. zł (równe przekazanym środ-

⁴⁰ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

⁴¹ Dalej także: PAP lub Agencja.

⁴² Umowa nr MSP/B/39-00/2016 z 24 czerwca 2016 r. dotycząca udzielenia dotacji podmiotowej dla PAP, zawarta pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa a Polską Agencją Prasową SA.

⁴³ Sprawozdanie PAP przekazane do MSP w dniu 1 sierpnia 2016 r.

⁴⁴ Wniosek Ministra SP o uruchomienie środków z rezerwy celowej, pismo nr DBiF.380.22.2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r.

⁴⁵ Dział 921 rozdział 92195 paragraf 2830.

⁴⁶ Umowa nr MSP/B/25-00/2016 z 18 maja 2016 r.

⁴⁷ Dalej także: KAI.

kom). Sprawozdanie KAI zostało zatwierdzone w dniu 25 listopada 2016 r. przez Ministra Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 2086, 2099-2191)

W dniu 18 maja 2016 r. została zawarta umowa⁴⁸ z Polską Agencją Prasową SA na udzielenie dotacji celowej w wysokości 6 000,0 tys. zł na realizację zadania pn. Obsługa informacyjno-medialna Światowych Dni Młodzieży, w tym jego Świątobliwości Papieża Franciszka w Rzeczypospolitej. Na podstawie aneksów z dnia 30 września i 26 października 2016 r. umowę zmieniono w zakresie przesunięcia środków pomiędzy realizowanymi zadaniami oraz przedłużenia terminów na realizację zadania do 31 października 2016 r. i przekazania MSP sprawozdania końcowego z jego realizacji do 15 listopada 2016 r. W przekazanym do MSP w dniu 27 października 2016 r. sprawozdaniu z wykonania zadania PAP rozliczyła z tytułu dotacji wydatki w kwocie 5 317,3 tys. zł. W dniu 31 października 2016 r. MSP przekazało do PAP środki w takiej kwocie. Sprawozdanie z wykonania zadania zatwierdził Minister SP w dniu 25 listopada 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 2986, 2256-2367)

Na podstawie umowy z dnia 18 maja 2016 r.⁴⁹ Minister Skarbu Państwa udzielił spółce Polskie Radio SA dotacji celowej w wysokości 750,0 tys. zł na realizację zadania pn. Obsługa medialna Światowych Dni Młodzieży i pielgrzymki papieża Franciszka do Polski przez Polskie Radio SA. Aneksami z dnia 30 września oraz 26 i 28 października 2016 r. umowę zmieniono w zakresie przesunięcia terminu wykorzystania przyznaných środków do 18 listopada 2016 r., przesunięcia kwot pomiędzy zadaniami ujętymi w umowie oraz przedłużenia terminu złożenia sprawozdania z wykonania zadania do 30 listopada 2016 r. W sprawozdaniu z dnia 20 października 2016 r. Polskie Radio SA rozliczyło wydatki z dotacji na kwotę 658,0 tys. zł. W dniu 17 listopada 2016 r. MSP przekazało na rachunek Polskiego Radia SA z tytułu dotacji środki w kwocie 658,0 tys. zł. Sprawozdanie z wykonania zadania zatwierdził Minister SP w dniu 8 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 2086, 2192-2255)

W dniu 9 czerwca 2016 r. Minister Skarbu Państwa zawarł umowę udzielenia dotacji celowej⁵⁰ dla Telewizji Polskiej SA⁵¹ w wysokości 9 650,0 tys. zł na realizację zadania pn. Obsługa medialna i produkcja sygnału telewizyjnego Światowych Dni Młodzieży Kraków 2016. Z uwagi na wielokrotną konieczność korygowania i uzupełniania przedkładanych przez spółkę dokumentów finansowych umowa została zmieniona trzema aneksami, w których przesunięto termin wykorzystania dotacji na dzień 6 grudnia 2016 r. oraz termin złożenia sprawozdania końcowego do dnia 16 grudnia 2016 r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania TVP SA przekazała do MSP w dniu 5 grudnia 2016 r. na kwotę 9 417,8 tys. zł. Z uwagi na brak pisemnych potwierdzeń akceptacji przez wystawców faktur not korygujących wypłata dotacji została obniżona do kwoty 9 005,5 tys. zł. Kwota ta została przekazana w dniu 6 grudnia 2016 r. na rachunek TVP SA. W dniu 16 grudnia 2016 r. TVP SA przedłożyła w MSP zaakceptowane przez kontrahentów noty korygujące do wydatków nieuznanych przez MSP i wystąpiła o wypłatę 412,3 tys. zł. Pismem z dnia 30 grudnia 2016 r. Minister SP poinformował Prezesa Zarządu TVP SA, iż zgodnie z §9 zawartej umowy środki dotacji powinny być wypłacone w terminie do 6 grudnia 2016 r. Dodatkowe środki nie zostały wypłacone.

(dowód: akta kontroli str. 2086, 2368-2582)

⁴⁸ Umowa nr MSP/B/27-00/2016 z 18 maja 2016 r. zawarta pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa a Polską Agencją Prasową SA udzielenia dotacji celowej dla PAP SA.

⁴⁹ Umowa nr MSP/B/26-00/2016 z 18 maja 2016 r. zawarta pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa a Polskim Radiem SA udzielenia dotacji celowej dla Polskiego Radia SA.

⁵⁰ Umowa Nr MSP/B/38-00/2016.

⁵¹ Dalej także: TVP SA

Wszystkie Spółki przekazały do MSP raporty z przeprowadzonych audytów przez niezależnych biegłych rewidentów. Z raportów wynika, że otrzymane przez beneficjentów środki finansowe z dotacji celowej na realizację zadań zostały wykorzystane zgodnie z zawartymi umowami oraz obowiązującymi przepisami prawa.

(dowód: akta kontroli str. 2583-2629)

Minister Finansów na wniosek Ministra SP⁵², decyzją z dnia 27 grudnia 2016 r. zwiększył wydatki w części 36 – Skarb Państwa⁵³ o 300 000,0 tys. zł, z przeznaczeniem na udzielenie dotacji celowej dla Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców na realizację ustawowych zadań Funduszu.

W dniu 28 grudnia 2016 r. pomiędzy Ministrem SP, zastępowanym przez Ministra, Członka Rady Ministrów a Dysponentem Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców – Ministrem SP reprezentowanym przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa SP, zawarta została umowa dotacji. Na mocy tej umowy Minister SP udzielił FRP dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 300 000,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację do 30 grudnia 2016 r. zadania Funduszu polegającego na udzieleniu wsparcia niebędącego pomocą publiczną na podstawie *rozporządzenia Ministra Skarbu Państwa z dnia 11 sierpnia 2011 r. w sprawie wsparcia niebędącego pomocą publiczną*⁵⁴. Przekazanie dotacji celowej w kwocie 300 000,0 tys. zł, z części 36 – Skarb Państwa na rachunek Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców nastąpiło w dniu 30 grudnia 2016 r.

Minister SP, w dniu 30 grudnia 2016 r., zatwierdził sprawozdanie Funduszu z wykorzystania dotacji celowej udzielonej umową z dnia 28 grudnia 2016 r. Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców, w dniu 28 grudnia 2016 r., udzielił wsparcia niebędącego pomocą publiczną w kwocie 300 000,0 tys. zł dla Polskiej Grupy Zbrojeniowej SA w formie podniesienia kapitału zakładowego⁵⁵.

(dowód: akta kontroli str. 1642, 2902-2926)

Z przyznanej z części 83 – Rezerwy celowe kwoty w łącznej wysokości 318 052,9 tys. zł wykorzystano 316 541,7 tys. zł (99,5%), w tym:

- z pozycji 16 (kwota w wysokości 989,96 zł) wykorzystano 989,96 zł (100,0%) na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa wynikających z wyroku Sądu Rejonowego w Łańcucie⁵⁶;
- z pozycji 20 (kwota w wysokości 51 959,00 zł) wykorzystano 49 896,02 zł (96,0%) na dodatek służby cywilnej oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi nowych urzędników służby cywilnej zatrudnionych w Ministerstwie SP;
- z pozycji 73 (kwota w wysokości 18 000,0 tys. zł) wykorzystano 16 480,9 tys. zł (91,6%) z przeznaczeniem na udzielenie dotacji celowych na obsługę medialną Światowych Dni Młodzieży Kraków 2016;
- z pozycji 92 (kwota w wysokości 300 000,0 tys. zł) wykorzystano 300 000,0 tys. zł (100,0%) z przeznaczeniem na udzielenie dotacji celowej dla FRP na realizację ustawowych zadań Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 1630-1631, 1642, 1688-1692)

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 51 141,7 tys. zł tj. 88,4% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2015 r. o 4 170,2 tys. zł,

⁵² Wniosek Ministra SP o uruchomienie środków z rezerwy celowej, pismo nr DBiF.380.63.2016 z dnia 23 grudnia 2016 r.

⁵³ Dział 758 rozdział 75820 paragraf 2430.

⁵⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 530 (uchylone z dniem 1 stycznia 2017 r.).

⁵⁵ Umowa o udzielenie wsparcia niebędącego pomocą publiczną nr MSP/FRP/56-00/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.

⁵⁶ Wyrok Sądu Rejonowego w Łańcucie I Wydział Cywilny z dnia 20 października 2008 r., sygn. akt. I C 77/08.

tj. o 7,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (90,6%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług.

Wydatki na wynagrodzenia⁵⁷ wyniosły 36 581,8 tys. zł (71,5% wydatków w grupie) i w porównaniu do 2015 r. były niższe o 1 905,3 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie⁵⁸ w 2016 r. w części 36 wyniosło 426 etaty i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. było niższe o 78 etatów w grupie pracowników korpusu służby cywilnej.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie⁵⁹ w 2016 r. wynosiło 7 156,1 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. było wyższe o 792,5 zł, tj. o 12,5%. Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia nastąpił w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i wynosił 659,9 zł, tj. 15,7%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zmniejszyło się o 423,3 zł, tj. 3,4%.

(dowód: akta kontroli str. 1667-1669, 1684, 1687, 3263-3266)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 619,7 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 475,4 tys. zł, tj. o 329,5%. Główną pozycję w tej grupie stanowiły wydatki w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń* wynoszące łącznie 598,4 tys. zł, co stanowiło 96,6% wydatków w grupie. Obejmowały one: odprawy dla pracowników z tytułu rozwiązania umowy o pracę 566,3 tys. zł i świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP 32,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1667, 1686, 1751-1779, 3267-3272)

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 2 924,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 477,5 tys. zł, tj. 16,33% planu. Były one niższe od wykonania w 2015 r. o 1 703,8 tys. zł, tj. o 78,1%. Wydatki te w całości zostały zrealizowane w dziale 750 - *Administracja publiczna*, w tym w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (wydatkowano 394,7 tys. zł, tj. 20,34% planu) oraz w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* (82,8 tys. zł, tj. 8,42% planu). Wykonano m.in. prace związane z podniesieniem bezpieczeństwa technicznego w budynku MSP (375,0 tys. zł) oraz spełnieniem przez budynek MSP norm bezpieczeństwa przeciwpożarowego (19,7 tys. zł). W § 6060 poniesiono wydatki m.in. na dostęp do systemu informacji prawnej (43,5 tys. zł) oraz zakup sprzętu komputerowego i urządzeń teleinformatycznych (35,6 tys. zł).

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów wyjaśniła⁶⁰, że plan wydatków majątkowych MSP na 2016 r. został zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego MSP w dniu 11 marca 2016 r. i nie podlegał zmianom w ciągu roku. Wyjaśniła także⁶¹, że w związku z uchwałą Rady Ministrów Nr 90/2016 z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie reformy zarządzania Skarbem Państwa, przewidującą likwidację Ministerstwa Skarbu Państwa, nastąpiło ograniczenie wydatków budżetowych w dziale 750 - *Administracja publiczna*. Zaniechano wykonania planowanych działań, ograniczając remonty do niezbędnych konserwacji i usuwania awarii w celu utrzymania prawidłowego stanu technicznego budynku. W związku z planowaną likwidacją Ministerstwa zaniechano części wydatków zaplanowanych na zadania inwestycyjne na 2016 r. Nie zostały zrealizowane następujące zadania: wdrożenie telefonii IP (VOIP), modernizacja systemu Fidelis, podniesienie funkcjonalności pomieszczeń biurowych i użytkowych budynku MSP i ich wyposażenia oraz zakup sprzętu komputerowego oraz urządzeń teleinformatycznych. Ponadto według wyjaśnień Dyrektora DBiF niż-

⁵⁷ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

⁵⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁵⁹ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁶⁰ Pismo nr DBiF.0910.1.2017 z dnia 20 stycznia 2017 r.

⁶¹ Pismo nr DBiF.0910.4.2017 z dnia 20 lutego 2017 r.

sze niż zaplanowano wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań: podniesienie bezpieczeństwa technicznego budynku MSP oraz spełnienie przez budynek MSP norm bezpieczeństwa przeciwpożarowego było związane z wyborem najkorzystniejszej oferty cenowej w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 1693-1702)

Na koniec 2016 r. zobowiązania w części 36 wyniosły 2 899,4 tys. zł i były niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2015 r. o 15,5%. Główną pozycję (2 626,3 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2016 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 1653-1659, 1667-1669, 1682-1683)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji wydatków budżetowych w roku 2016 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi

Podobnie jak w latach ubiegłych⁶² nie było możliwe zweryfikowanie przychodów i kosztów wykazywanych przez PAP, stanowiących podstawę określenia wysokości dotacji w rozumieniu art. 4 ust. 5 *ustawy o PAP*⁶³.

Minister SP przekazał Agencji w 2015 r. dotację podmiotową w wysokości 2 900,0 tys. zł. PAP przekazała terminowo do MSP roczne sprawozdanie z realizacji zadań objętych dotacją i wykorzystania dotacji. Zgodnie z rozporządzeniem 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 Spółka Akcyjna⁶⁴ sprawozdanie zawierało raport biegłego rewidenta. Rozliczenie dotacji podmiotowej dla PAP za 2015 r. zostało zatwierdzone przez Ministra SP w dniu 28 kwietnia 2015 r., tj. w terminie określonym w tym rozporządzeniu.

Likwidator wyjaśniła, iż Ministerstwo Skarbu Państwa, dokonując w 2016 r. rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej Polskiej Agencji Prasowej SA w 2015 r., nie zmieniło swojego podejścia w sposobie jej rozliczenia w porównaniu z latami poprzednimi. W związku z zaleceniami NIK, MSP podjęło działania mające na celu zmianę ustawy, polegające na doprecyzowaniu zadań misyjnych, o których mowa w art. 1 *ustawy o PAP* w taki sposób, aby można było precyzyjnie przypisać do nich koszty poniesione na realizację działalności misyjnej PAP w części pokrywanych z budżetu państwa. Rada Ministrów w dniu 9 grudnia 2014 r. przyjęła założenia projektu ustawy o zmianie ustawy o PAP. Rządowe centrum legislacji, we współpracy z MSP, sporządziło projekt zmiany ustawy o PAP, który następnie przeszedł drogę legislacyjną zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie pracy Rady Ministrów. Przewodniczący Stałego Komitetu Rady Ministrów w dniu 14 grudnia 2015 r. poinformował, iż z uwagi na stanowisko Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego dotyczące włączenia zmiany ustawy o PAP do prac nad reformą publicznej radiofonii i telewizji, uznał, że dalsze procedowanie nad projektem ustawy jest bezcelowe. W związku ze stanowiskiem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 29 grudnia 2015 r. Minister Skarbu Państwa wycofał projekt ustawy z dalszych prac legislacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 1956-1958)

⁶² Informacje o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa: KGP- 4100-02-01/2013, KGP-4100-001-04/2014, KGP.410.001.04.2015.

⁶³ Ustawa z dnia 31 lipca 1997 r. o Polskiej Agencji Prasowej (Dz. U. 2017 poz. 643)

⁶⁴ Dz.U. Nr 138, poz. 971, ze zm.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 przez Ministra Skarbu Państwa (dysponenta trzeciego stopnia):

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

a także

- sprawozdań finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz

- sprawozdań z wykonania planów finansowych funduszy celowych (Rb-33 i Rb-40).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia: 16 stycznia 2014 r. - w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. - w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 11-28, 150-171, 194-224, 503-512, 709-726, 1229-1274, 1651-1659, 16667-1669, 1673-1681, 2640-2666, 2741-2748)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów (przychodów), wydatków (kosztów), a także należności i zobowiązań w 2016 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 1 071 678,4 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 371 229,8 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

(dowód: akta kontroli str.10, 1652-1667-1669)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych w 2016 r. była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 131 *Rachunek bieżący – dochodów budżetowych* i wynosiła 1 071 678,4 tys. zł. Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym dla konta 131, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej. W okresie trwania kontroli nie wysłano do Ministerstwa Finansów w systemie Trezor korekty sprawozdania Rb-27 za rok 2016.

(dowód: akta kontroli str. 10-20)

Kwota wydatków ogółem w 2016 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28, wyniosła 371 229,8 zł i była zgodna z kwotą środków otrzymanych w 2015 r. z Ministerstwa Finansów oraz z zapisami na koncie 130 po stronie Ma. Ewidencja analityczna zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona dla konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej. W dniu 7 marca 2017 r. wysłano do Ministerstwa Finansów korektę sprawozdania Rb-28 za rok 2016, w związku z koniecznością skorygowania wartości zobowiązań według stanu na koniec okresu sprawozdawczego (zmniejszenie wartości zobowiązań na koniec roku o kwotę 96,0 tys. zł). Korekta dotyczyła zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. oraz składek na ubezpieczenie społeczne od tego wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 1667-1681, 3301)

Dane na koniec IV kwartału 2016 r., wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N (po korekcie) i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z, były zgodne z ewidencją księgową. W 2016 r. sprawozdawczość i prowadzenie ksiąg rachunkowych nie były przedmiotem audytu wewnętrznego MSP.

(dowód: akta kontroli str. 150-171, 1481-1483)

Do okresów sprawozdawczych roku 2016 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Wykonanie planu finansowego wydatków budżetowych i funduszy celowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 484-502, 513-517, 1413, 1417-1458, 1484-1494, 1501-1502)

Wynikający z art. 175 ust. 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek kontroli i nadzoru dysponenta głównego nad prawidłowością i terminowością pobierania dochodów oraz prawidłowością realizacji wydatków, dysponent części 36 wykonywał w sposób ciągły, przede wszystkim w procesie kontroli zarządczej. Dysponent monitorował terminowość i prawidłowość w regulowaniu należności, jak również zgodność realizowanych wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz podejmował na bieżąco niezbędne działania.

(dowód: akta kontroli str. 29-69, 80-93, 1499-1500)

W 2016 r. sprawozdawczość i prowadzenie ksiąg rachunkowych nie było przedmiotem audytu wewnętrznego MSP.

(dowód: akta kontroli str. 1481-1483)

Ustalone
nieprawidłowości

Dane na koniec IV kwartału 2016 r., wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N, nie były zgodne z ewidencją księgową. Różnica wynosiła 3 819,40 zł i dotyczyła zawyżenia należności od przedsiębiorstw niefinansowych z innych tytułów niż dostawy towarów i usług oraz podatki i składki na ubezpieczenie społeczne. Było to niezgodne z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stanowiącego, że sprawozdanie sporządza się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, a także z ust. 4 tego paragrafu, według którego sprawozdanie należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trakcie kontroli 24 lutego 2017 r. sporządzono korektę sprawozdania. Jak wyjaśnił Dyrektor DBiF⁶⁵ sporządzenie błędnego sprawozdania spowodowane było pomyłką pracownika przy przenoszeniu danych z zestawienia pomocniczego, w którym agregowane były dane z kont księgowych, do formularza sprawozdania i nie ujawniona w procesie weryfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 151-171, 227-229)

4. Przychody z prywatyzacji

Opis stanu
faktycznego

MSP sporządziło dokumenty planistyczne do projektu budżetu w części 36 – Skarb Państwa na 2016 r. w zakresie przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa zgodnie z zasadami i terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów

⁶⁵ Pismo DBiF.910.1.2017 z dnia 6 marca 2017 r.

z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016.

W ustawie budżetowej na rok 2016 kwota przychodów z prywatyzacji została zaplanowana w wysokości 221 326,0 tys. zł (210 924,0 tys. zł prywatyzacja pośrednia i 10 402,0 tys. zł prywatyzacja bezpośrednia) i nie była zmieniana.

(dowód: akta kontroli str. 518-544, 596-597)

Od stycznia 2016 r. w MSP trwały prace nad zmianą koncepcji zarządzania majątkiem Skarbu Państwa⁶⁶, których konsekwencją była zmiana planu prywatyzacji i wysokości planowanych na 2016 r. przychodów z prywatyzacji. MSP dokonało przeglądu nadzorowanych spółek, m.in. pod kątem ewentualnych procesów konsolidacji branżowej i możliwych efektów synergii.

MSP w czerwcu 2016 r.⁶⁷ zweryfikowało listę spółek, które były podstawą szacowania przychodów z prywatyzacji pośredniej. W wyniku weryfikacji zmniejszono do 88 363,9 tys. zł planowaną do osiągnięcia w 2016 r. kwotę przychodów. Jednocześnie oceniono, że zaprezentowane w „Kierunkach prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2016 r.” przychody na poziomie 221,0 mln zł, po ponownej analizie dotyczącej spółek planowanych do wszczęcia i kontynuowania procesu prywatyzacji, należy uznać za nierealne.

Zmniejszenie planowanych przychodów było głównie wynikiem decyzji Ministra SP dotyczących wycofania się w drugim półroczu 2016 r. z planowanej prywatyzacji niektórych jednoosobowych spółek Skarbu Państwa⁶⁸ oraz rezygnacji ze zbycia kolejnych pakietów akcji i udziałów innych spółek.

W planie po zmianie zakładano prywatyzację 36 spółek (wobec planowanej w grudniu 2015 r. prywatyzacji 40 spółek), z czego 20 spółek było już ujętych w poprzednim planie, a 16 spółek zostało dodanych. Zrezygnowano m.in. z kontynuacji procesów prywatyzacji dwóch spółek ze 100% udziałem Skarbu Państwa⁶⁹ (49,4% planowanych w grudniu 2015 r. przychodów z prywatyzacji pośredniej). Zdecydowano o pozostawieniu tych spółek w zasobie Skarbu Państwa z uwagi na propozycje cenowe inwestorów, które były niższe od wartości ich majątku. O rezygnacji ze zbycia kolejnych pakietów akcji i udziałów czterech spółek⁷⁰ (14,0% kwoty planowanych w grudniu 2015 r. przychodów z prywatyzacji pośredniej) zdecydowały niesatysfakcjonujące Ministra Skarbu Państwa propozycje cenowe, prowadzone w spółkach procesy inwestycyjne i restrukturyzacyjne oraz zawiązanie w jednej ze spółek rezerwy rzutuującej na wynik wyceny.

(dowód: akta kontroli str. 545-584, 598-599, 601-619)

⁶⁶ Minister SP w piśmie do Przewodniczącego Senackiej Komisji Gospodarki Narodowej i Innowacyjności z dnia 22 stycznia 2016 r. stwierdził, że „Obecnie trwają prace analityczne dotyczące wariantów działań w stosunku do poszczególnych podmiotów, podczas których brane będą pod uwagę zmieniające się uwarunkowania zewnętrzne w otoczeniu rynkowym spółek oraz zmiany zachodzące w obrębie poszczególnych spółek. Efektem tych prac będzie sprecyzowanie zamierzeń właścicielskich wobec podmiotów, będących w nadzorze Ministerstwa Skarbu Państwa w szczególności dotyczących utrzymania ich w zasobie Skarbu Państwa, bądź pojęcia próby przekształceń własnościowych.” Informacja została rozpatrzona przez Komisję w dniu 28 stycznia 2016 r.

⁶⁷ „Informacja dotycząca planu prywatyzacji podmiotów w nadzorze Ministra Skarbu Państwa oraz innych, planowanych form przekształceń własnościowych” była przedmiotem obrad Kolegium MSP w dniach 18 maja i 1 czerwca 2016 r.

⁶⁸ Dalej jsSP.

⁶⁹ Spółka Dolnośląskie Zakłady Usługowo Produkcyjne „Dozamel” Sp. z o.o. (planowane przychody 73 612,1 tys. zł) i spółka Fabryka Przewodów Energetycznych SA (planowane przychody 30 761,1 tys. zł).

⁷⁰ Spółki: Elektrociepłownia Będzin SA (notowana na GPW), WARS SA, KCI Park Technologiczny Krowodrza SA, DRAGMOR Sp. z o.o.

W formularzu planistycznym przychodów budżetu państwa i ich rozdysponowania w 2017 r. Minister Skarbu Państwa poinformował Ministra Finansów⁷¹ o planowanym w 2016 r. wykonaniu przychodów z prywatyzacji pośredniej w kwocie 88 405,0 tys. zł. Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów⁷² wyjaśniła, że w formularzu planistycznym przedstawiono Ministrowi Finansów planowane przez MSP wykonanie przychodów z prywatyzacji pośredniej, natomiast decyzja o ewentualnej zmianie *ustawy budżetowej na rok 2016* nie leżała w gestii Ministra Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 693-704)

Przychody z prywatyzacji zostały wykonane w wysokości 68 126,7 tys. zł, tj. 30,8% kwoty planu określonego w *ustawie o zmianie ustawy budżetowej na 2016 r.* Na uzyskaną kwotę złożyły się przychody z prywatyzacji pośredniej – 39 039,5 tys. zł i bezpośredniej⁷³ – 21 713,9 tys. zł oraz pozostałe przychody – 7 373,3 tys. zł. W porównaniu do przychodów z prywatyzacji wykonanych w 2015 r. (43 592,7 tys. zł) przychody były wyższe o 24 534,0 tys. zł (tj. o 56,3%).

Z uzyskanych przychodów z prywatyzacji dokonano obowiązkowych odpisów⁷⁴ w łącznej kwocie 27 208,0 tys. zł, zasilając: Fundusz Rezerwy Demograficznej (18 446,1 tys. zł)⁷⁵, Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców (6 917,3 tys. zł)⁷⁶, Fundusz Skarbu Państwa (922,3 tys. zł)⁷⁷, Fundusz Nauki i Technologii Polskiej (922,3 tys. zł)⁷⁸.

(dowód: akta kontroli str. 689-692)

Pozostałą kwotę w wysokości 40 918,7 tys. zł Minister SP przekazał do Banku Gospodarstwa Krajowego⁷⁹ na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa⁸⁰. Kwota przekazana na rachunek w BGK obejmowała 18 907,3 tys. zł, stanowiące część niezapłaconego zobowiązania za 2015 r. (tj. 28,4%) oraz 22 011,4 tys. zł ze zbycia w 2016 r. 100% udziałów spółki pozostającej w zasobie majątkowym przeznaczonym na zaspokojenie roszczeń z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez Skarb Państwa⁸¹. Według stanu na 31 grudnia 2016 r. Minister SP nie przekazał na rachunek rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa kwoty 99 022,1 tys. zł⁸². Wynikało to z niezrealizowania przychodów z prywatyzacji w planowanej wysokości, a co z tym idzie brakiem możliwości uregulowania w pełnej wysokości zobowiązań przypadających na 2016 r. oraz zaległych zobowiązań za 2015 r.

⁷¹ Pismo nr DBiF.380.41.2016 z dnia 29 lipca 2016 r.

⁷² Pismo nr DBiF.3121.7.2016 z dnia 16 lutego 2017 r.

⁷³ W przychodach z prywatyzacji bezpośredniej ujęto również przychody ze sprzedaży majątku pozostałego po likwidacji państwowych jednostek i spółek z udziałem Skarbu Państwa w wysokości 400 zł.

⁷⁴ Podstawę naliczenia odpisów na FRP, FSP, FNiTP oraz FRD stanowiła kwota przychodów z prywatyzacji w wysokości 46 115,3 tys. zł.

⁷⁵ Art. 58 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963, ze zm.).

⁷⁶ Art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy o kip.

⁷⁷ Art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o kip.

⁷⁸ Art. 56 ust. 1 pkt 4 ustawy o kip.

⁷⁹ Dalej także: BGK.

⁸⁰ Rachunek, na który przekazywane są przychody z prywatyzacji, o których mowa w art. 25, 25a ust. 1 i art. 27 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa i niektóre osoby prawne (Dz.U. z 2015 r. poz. 1052, ze zm.).

⁸¹ Przychody ze sprzedaży udziałów przekazano zgodnie z art. 25 ust. 3 i 4 oraz art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa i niektóre osoby prawne w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2016 r.

⁸² W 2016 r. Minister SP nie przekazał w pełnej wysokości obowiązkowej wpłaty z przychodów z prywatyzacji za 2015 r. w wysokości 47 611,4 tys. zł. Minister SP nie przekazał planowanej w ustawie budżetowej na 2016 r. wpłaty w wysokości 51 410,6 tys. zł.

W 2016 r. kontynuowano prace nad zmianą ustawy *o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa i niektóre osoby prawne*. Minister SP w dniu 7 września 2015 r. przekazał do MF propozycje zmian ustawowych, które miały dostosować przepisy do malejących przychodów z prywatyzacji. Propozycje te zawierały zmianę sposobu obliczania wpłaty z przychodów z prywatyzacji na rachunek BGK oraz wygaśnięcie zobowiązań nieuregulowanych do wejścia w życie nowych przepisów. Ponownie propozycje zmian zostały przekazane do Ministra Finansów w dniu 18 lutego, 24 marca i 8 lipca 2016 r.

Zobowiązania ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa, powstałe w związku z nierealizowaniem obowiązku wpłat z przychodów z prywatyzacji na rachunek BGK, umorzono z dniem 1 stycznia 2017 r. na mocy art. 119 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. *przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym*.

Z dniem 1 stycznia 2017 r., na mocy art. 17 ustawy *przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym*, uchylono również obowiązek corocznej wpłaty na rachunek BGK środków pochodzących z przychodów z prywatyzacji w kwocie stanowiącej 0,5% łącznej kwoty poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa w roku poprzednim. Zgodnie z uzasadnieniem do ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. zmiana ta wynikała z zaproponowanej korekty systemu rozdysponowywania przychodów pochodzących ze zbycia akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa.

W 2016 r. Minister SP nie przekazał na centralny rachunek bieżący budżetu państwa żadnych środków uzyskanych z przychodów z prywatyzacji.

(dowód: akta kontroli str. 692, 734-756)

Przychody z prywatyzacji pośredniej wyniosły 39 039,5 tys. zł, tj. 18,5% planu (210 924,0 tys. zł). Uzyskano je ze sprzedaży akcji/udziałów 25 spółek (32 834,7 tys. zł) oraz spłaty należności dotyczących umów prywatyzacyjnych zawartych w latach poprzednich (6 204,8 tys. zł). Pozostałe przychody w wysokości 7 373,3 tys. zł uzyskano z umorzenia akcji i udziałów w trzech spółkach.

(dowód: akta kontroli str. 690-691)

Przychody z prywatyzacji pośredniej wynikały głównie ze sprzedaży udziałów spółki, której proces prywatyzacyjny rozpoczęto w 2016 r. (22 011,4 tys. zł), kontynuacji rozpoczętych w latach poprzednich procesów prywatyzacyjnych spółek nie notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych (10 823,3 tys. zł) oraz innych przychodów.

Zgodnie z założeniami planu prywatyzacji na 2016 r. (z uwzględnieniem weryfikacji listy spółek planowanych do prywatyzacji z czerwca 2016 r.) zbywano pakiety większościowe akcji i udziałów oraz pakiety, w których udział Skarbu Państwa był mniejszy niż 5% (wykonanie opcji z umowy prywatyzacyjnej). Najwyższe kwotowo przychody uzyskano ze zbycia 100% udziałów spółki SP (Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego „FERMA-POL” Sp. z o.o. – 22 011,4 tys. zł), sprzedaży kolejnych pakietów akcji i udziałów (NITROERG SA – 3 992,2 tys. zł, Zakłady Azotowe Chorzów SA – 2 506,5 tys. zł), spłat należności Skarbu Państwa z tytułu wcześniej zawartych umów prywatyzacyjnych (m.in. Stacja Hodowli i Unasienniania Zwierząt Sp. z o.o. – 5 488,9 tys. zł) oraz sprzedaży akcji i udziałów w celu umorzenia (m.in. spółki Fabryka Samochodów Osobowych SA w Warszawie⁸³ – 7 288,8 tys. zł).

Wpływ na niższą niż planowano wysokość przychodów z prywatyzacji pośredniej miały m.in.: wstrzymanie prywatyzacji w związku ze zmianą decyzji właścicielskich,

⁸³ Dalej FSO SA.

brak zainteresowania inwestorów nabyciem mniejszościowych pakietów akcji i udziałów, niesatysfakcjonujące Ministra SP oferty cenowe inwestorów oraz rezygnacja z wszczynania procesów prywatyzacji, które – z uwagi na czas potrzebny do ich finalizacji – mogły zakończyć się później niż okres planowanej likwidacji MSP.

Decyzje Ministra Skarbu Państwa o rezygnacji ze sprzedaży akcji i udziałów jsSP spowodowały, że nie osiągnięto przychodów, które miały stanowić 53,8% przychodów z prywatyzacji pośredniej zaplanowanych w *ustawie budżetowej na rok 2016*.

W drugim półroczu 2016 r. wyłączono z prywatyzacji spółki: DZUP „Dozameł” Sp. z o.o. (planowane przychody 73 612,1 tys. zł), Fabryka Przewodów Energetycznych SA (planowane przychody 30 761,1 tys. zł), PKS w Ostrowie Wielkopolskim Sp. z o.o. (planowano przychody 1 074,5 tys. zł), Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Usług Turystycznych Sp. z o.o. (planowano przychody 4 938,9 tys. zł), ZAT Artech Sp. z o.o. (planowane przychody 1516,0 tys. zł) i BZPG „Stomil” SA (planowane przychody 17 726,1 tys. zł, ujęta również w planie po weryfikacji z czerwca 2016 r.). Razem planowane przychody ze zbycia tych spółek miały wynieść 113 679,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 596-600, 613-618, 690-691)

W drugim półroczu 2016 r. MSP zleciło wykonanie analiz prywatyzacyjnych trzech spółek przewidzianych do objęcia przekształceniami własnościowym do końca 2016 r. Planowano wniesienie akcji jednej spółki do innej jsSP oraz zbycie akcji dwóch spółek na rzecz większościowych udziałowców. Łączne koszty wykonania analiz prywatyzacyjnych tych trzech spółek wyniosły 127,2 tys. zł⁸⁴. Do dnia 31 grudnia 2016 r. nie sfinalizowano planowanego wniesienia akcji spółki do jsSP oraz – z uwagi na planowany termin likwidacji MSP – nie wszczęto procesu prywatyzacji dwóch spółek planowanych do prywatyzacji.

(dowód: akta kontroli str. 634, 657-688)

Minister Skarbu Państwa, po uzyskaniu zgody Rady Ministrów, zdecydował o wniesieniu akcji trzech spółek na podwyższenie kapitału spółki Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.⁸⁵. Decyzja o wniesieniu akcji była kontynuacją podwyższenia kapitału TF Silesia z dnia 1 grudnia 2015 r.⁸⁶ i w całości realizowała uchwałę Rady Ministrów w sprawie zgody na wniesienie akcji z września 2015 r.⁸⁷

W dniu 30 marca 2016 r. Minister Skarbu Państwa, realizując uchwałę Rady Ministrów, wniósł na podwyższenie kapitału TF Silesia pozostałe akcje spółek: Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA (0,42% wszystkich wyemitowanych akcji), PGE SA (0,0003% wszystkich wyemitowanych akcji) i PZU SA (0,26% wszystkich wyemitowanych akcji). Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników TF Silesia w dniu 30 marca 2016 r. postanowiło podwyższyć kapitał spółki o kwotę 205 643,5 tys. zł poprzez utworzenie nowych 411 287 udziałów o wartości nominalnej 500 zł, które obejmie Skarb Państwa w zamian za aport (wkład niepieniężny) w formie akcji

⁸⁴ Spółka Centralny Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Aparatury Badawczej i Dydaktycznej COBRA-BiD Sp. z o.o. (40,6 tys. zł), spółka Centrum Handlowe Wschód SA (35,5 tys. zł) i spółka Tomaszowskie Kopalnie Surowców Mineralnych „Biała Góra” Sp. z o.o. (51,0 tys. zł).

⁸⁵ Dalej także: TF Silesia

⁸⁶ Minister SP wniósł wówczas na podwyższenie kapitału TF Silesia akcje spółek: Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA (1,58% wszystkich wyemitowanych akcji), PGE SA (1% wszystkich wyemitowanych akcji) i PZU SA (0,74% wszystkich wyemitowanych akcji). Łączna wartość aportu wyniosła 1 162 716,5 tys. zł, z czego za kwotę 1 000 000,0 tys. zł Skarb Państwa objął 2 000,0 tys. udziałów w TF Silesia, natomiast kwotę 162 716,5 tys. zł przekazano na kapitał zapasowy.

⁸⁷ Rada Ministrów w dniu 8 września 2015 r. wyraziła zgodę na dokapitalizowane spółki TF Silesia Sp. o.o. poprzez wniesienie do niej 118 000 000 akcji PGNiG SA (2% wyemitowanych akcji), 8 635 230 akcji PZU SA (1% wyemitowanych akcji) i 18 697 608 akcji PGE SA (2% wyemitowanych akcji).

trzech powyższych spółek o wartości 205 643,5 tys. zł⁸⁸. Nadwyżka wartość godziwej ponad wysokość podwyższenia kapitału zakładowego w kwocie 9 441,7 tys. zł została przeznaczona na kapitał zapasowy.

Minister Skarbu Państwa objął 411 287 nowych udziałów w spółce TF Silesia o wartości nominalnej 500,0 zł po łącznej cenie wynoszącej 215 085,2 tys. zł, przy czym łączna wartość nominalna udziałów wynosiła 205 643,5 tys. zł

Podwyższenie kapitału TF Silesia w 2015 r. nastąpiło na podstawie wniosku Zarządu⁸⁹ TF Silesia do Walnego Zgromadzenia o podwyższenie kapitału zakładowego, w związku z przyjętym modelem zaangażowania w nabycie obligacji Kampanii Węglowej SA. Na sfinansowanie tego projektu spółka nie posiadała wówczas środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 794-827)

Kontynuując proces komunalizacji rozpoczęty w 2015 r., Minister Skarbu Państwa, na podstawie umowy z dnia 11 stycznia 2016 r., zbył nieodpłatnie na rzecz Powiatu Garwolińskiego wszystkie posiadane przez Skarb Państwa akcje w spółce Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Garwolinie SA (13,2% udziału w kapitale zakładowym). Zgodnie z przyjętym przez Kolegium MSP dokumentem „Informacja dotycząca planu prywatyzacji podmiotów w nadzorze Ministra Skarbu Państwa oraz innych, planowanych form przekształceń własnościowych”⁹⁰ Minister SP zbył na rzecz Miasta Zakopane wszystkie akcje w spółce Polskie Tatry SA (71,87% udziału w kapitale zakładowym).

(dowód: akta kontroli str. 619-620, 625-633)

Przychody z prywatyzacji bezpośredniej wyniosły 21 713,9 tys. zł (208,7% planu) i zostały zrealizowane na podstawie 46 umów⁹¹.

Wyższe wykonanie przychodów z prywatyzacji bezpośredniej wynikało m.in. z wcześniejszej spłaty należności z tytułu umowy oddania przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania w łącznej kwocie 11 012,8 tys. zł (łącznie przekroczenie 97,4% planu), które były wymagalne w latach 2017-2020.

(dowód: akta kontroli str. 689, 781-784, 786)

Na koniec 2016 r. należności wymagalne z tytułu procesów prywatyzacyjnych wyniosły 1 391 602,1 tys. zł (prywatyzacja pośrednia 961 786,2 tys. zł, prywatyzacja bezpośrednia 429 004,4 tys. zł oraz koszty zastępstwa procesowego 811,1 tys. zł). Należności wymagalne w 2016 r. wzrosły o 4,4% w stosunku do należności w roku 2015 r. (1 333 147,9 tys. zł), na co miał decydujący wpływ wzrost należności cenowych z tytułu prywatyzacji pośredniej⁹² (wzrost o 25 784,1 tys. zł, tj. o 20,1%) oraz naliczanie odsetek od należności z lat poprzednich.

(dowód: akta kontroli str. 828-861)

⁸⁸ Wkład niepieniężny według wartości godziwej akcji według średniej ceny rynkowej: 25 063 197 akcji spółki Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA (łączna wartość 137 095,7 tys. zł), 6 000 akcji PGE SA (łączna wartość 81,6 tys. zł) i 2 203 278 akcji PZU SA (łączna wartość 77 907,9 tys. zł).

⁸⁹ Zarząd TF Silesia przekazał Ministrowi Skarbu Państwa w dniu 27 sierpnia 2015 r. informację o zainteresowaniu „udziałem w realizacji projektów restrukturyzacyjnych i inwestycyjnych, w tym obejmujących podmioty działające w newralgicznych dla gospodarki sektorach przemysłu”.

⁹⁰ Dokument był przedmiotem obrad Kolegium MSP w dniach 18 maja i 1 czerwca 2016 r.

⁹¹ W tym: 7 umów przeniesienia własności przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55¹ KC oraz ustanowienia hipoteki, 38 umów oddania przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania zawartych przez wojewodów w latach ubiegłych i jednej umowy sprzedaży majątku pozostałego po likwidacji państwowych jednostek i spółek z udziałem Skarbu Państwa.

⁹² Należności z tytułu prywatyzacji pośredniej w 2016 r. wzrosły o 5,6% (51 329,3 tys. zł). Należności cenowe z prywatyzacji pośredniej wynosiły w 2015 r. 128 431,5 tys. zł, a w 2016 r. 154 215,6 tys. zł.

W związku z naliczeniem w 2015 r. kary umownej z tytułu niewykonania zobowiązań pozacenowych podwyższenia kapitału oraz naliczoną w 2016 r. należnością z tytułu niezgodnego z umową prywatyzacyjną wykonania zobowiązania do umorzenia akcji, największym dłużnikiem Skarbu Państwa była spółka Zakrytoje Akcjonernoje Obszczestwo z Inostrannoj Inwesticzej „Zaporożskij Awtomobilstroitelnyj Zawod”⁹³ (270 448,2 tys. zł).

W dniu 23 sierpnia 2016 r. inwestor prywatyzacyjny FSO SA został wezwany przez MSP do zapłaty kwoty 19 273,2 tys. zł wraz odsetkami z tytułu niezgodnego z umową umorzenia akcji serii D. Kwota należności głównej objęta wezwaniem do zapłaty stanowiła różnicę pomiędzy zapłaconą w 2016 r. przez FSO SA ceną z tytułu nabycia akcji serii D, a wartością nominalną tych akcji z dnia zawarcia umowy prywatyzacyjnej. W art. 3 § 10 z.4 umowy z dnia 30 czerwca 2005 r. inwestor zobowiązał się, że w terminie 10 lat od dnia zamknięcia dołoży starań, aby doprowadzić do umorzenia po cenie nominalnej (wówczas 13,52 zł za akcję) akcji serii D⁹⁴. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie FSO SA w dniu 23 stycznia 2015 r. obniżyło wartość nominalną jednej akcji spółki z 13,52 zł do kwoty 3,71 zł. W dniu 28 maja 2015 r., wykonując postanowienia umowy prywatyzacyjnej, Minister Skarbu Państwa zawarł ze spółką umowę nabycia akcji własnych FSO SA w celu ich umorzenia. Cena nabycia przez spółkę akcji własnych serii D została ustalona na kwotę 7 288,8 tys. zł (1 964 642 akcji razy cena nominalna 3,71 zł). W umowie zawartej ze spółką FSO SA Minister Skarbu Państwa oświadczył m.in., iż jej zawarcie nie oznacza zrzeczenia się w stosunku do inwestora wszelkich ewentualnie istniejących i przyszłych roszczeń wynikających z umowy prywatyzacyjnej.

W związku z brakiem płatności w dniu 24 października 2016 r. Minister Skarbu Państwa przekazał do Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa wnioski o wystąpienie z powództwem o zapłatę należności cenowej z umowy prywatyzacyjnej FSO SA. W dniu 16 stycznia 2017 r. Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej wniosła przeciwko inwestorowi pozew do Sądu Okręgowego, który prowadzi sprawę niezrealizowania zobowiązania pozacenowego podwyższenia kapitału i wpłaty kary umownej naliczonej przez MSP. Nastąpiło rozszerzenie powództwa o zapłatę.

Podobnie jak w 2015 r. dłużnikami z tytułu najwyższych wymagalnych należności Skarbu Państwa były: Altra Group w likwidacji SA (141 145,2 tys. zł), Mex-Inwest Sp. z o.o. (100 128,2 tys. zł) oraz Scanvir Sp. z o.o. (82 901,3 tys. zł). Niska ściągalność należności wynikała, podobnie jak w roku ubiegłym, z długotrwałości postępowań sądowych, małej efektywności postępowań egzekucyjnych ze względu na brak majątku dłużników, ogłoszenia upadłości dłużników bądź zaprzestania przez nich prowadzenia działalności gospodarczej. W 2016 r. MSP wysłało do 208 kontrahentów pisma o potwierdzenie salda należności związanych z procesami prywatyzacyjnymi. Ilość sald potwierdzonych – 22, niepotwierdzonych 185 (88,9%)⁹⁵ i jedno zakwestionowane.

(dowód: akta kontroli str. 484-785, 828-839, 892-944, 982-1001)

Badanie procesów windykacji należności Skarbu Państwa zostało przeprowadzone przez NIK na próbie 9 dłużników⁹⁶, dla których wezwania do zapłaty zostały wystawione przez MSP w 2016 r. oraz 3 dłużników, w stosunku do których procesy win-

⁹³ Inwestor prywatyzacyjny FSO SA w Warszawie.

⁹⁴ Wartość akcji serii D w ilości 1 964 642 odpowiadała wartości pomocy publicznej 26 562,0 tys. zł.

⁹⁵ Potwierdzenie sald dotyczyło zaległych należności wynikających z umów prywatyzacyjnych (prywatyzacja pośrednia i bezpośrednia) zawartych w latach 90-tych XX wieku, a najpóźniej do 2012 r., tylko jedno potwierdzenie dotyczyło umowy z 2016 r.

⁹⁶ Badaniem objęto dłużników, którzy po otrzymaniu wezwania do zapłaty dokonali wpłaty, jak i dłużników, którzy nie dokonali zapłaty, w związku z czym MSP zdecydowało o dochodzeniu należności prywatyzacyjnych Skarbu Państwa w postępowaniu sądowym.

dykacji wszczęto w 2015 r. NIK nie stwierdziła 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.

(dowód: akta kontroli str. 862-891, 945-1012)

W 2016 r. Minister SP umorzył jedną należność Skarbu Państwa z tytułu prywatyzacji bezpośredniej na kwotę 293,2 tys. zł. Podstawą umorzenia był art. 56 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*.

(dowód: akta kontroli str. 774-780)

W 2016 r. Minister SP zawarł 12 umów zwolnienia z długu, ogółem na kwotę 17,8 tys. zł, na podstawie których umorzył pozacenowe należności prywatyzacyjne. Umorzenia należności dokonano w oparciu o art. 508 *Kodeksu cywilnego*, z przyczyn określonych w art. 56 pkt 5 *ustawy o finansach publicznych*, z uwagi na ważny interes dłużnika lub interes publiczny. Jedno zobowiązanie pozacenowe w wysokości 311,5 tys. zł zostało rozłożono na raty. NIK nie wnosi uwag do działań Ministra Skarbu Państwa.

W dniu 16 grudnia 2016 r. Dyrektor Generalny MSP Anna Mańk, po rozpatrzeniu wniosku spółki Nordis Chłodnie Polskie Sp. z o.o., wyraziła zgodę na rozłożenie na 24 raty należności cenowej w kwocie 253,7 tys. zł. Decyzja miała być podstawą do przygotowania i uzgodnienia z wnioskodawcą umowy rozłożenia na raty. Do końca 2016 r. umowa z Nordis Chłodnie Polskie Sp. z o.o. nie została zawarta.

(dowód: akta kontroli str. 635-656, 793, 967-979)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej przychodów z prywatyzacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi

W odniesieniu do działań prywatyzacyjnych prowadzonych przez Ministerstwo SP w 2015 r., NIK przedstawia następujące uwagi:

Rok 2016 był kolejnym rokiem wykonania przychodów z prywatyzacji pośredniej na niskim poziomie w stosunku do planu przyjętego w ustawie budżetowej. Kwota planowanych w 2016 r. przychodów z prywatyzacji, tak jak w 2014 r. i 2015 r., była wynikiem szacunków opartych na wykazie spółek, które mogłyby być przeznaczone do zbycia. Procesy prywatyzacji tych spółek obarczone były ryzykami znanymi MSP. Ryzyka te wynikały m.in. ze zbywania przez Skarb Państwa w większości przypadków pakietów mniejszościowych i kolejnych prób sprywatyzowania spółek działających w branżach postrzeganych jako nieatrakcyjne rynkowo. Dodatkowo decyzje prywatyzacyjne zależne były od możliwego innego przeznaczenia akcji spółek, których zbycie miało być źródłem przychodów z prywatyzacji (np. konsolidacja, komunalizacja). W przypadku prywatyzacji jsSP zmaterializowały się ryzyka związane z kondycją ekonomiczną spółek, procesami restrukturyzacji i rezygnacją potencjalnych inwestorów z udziału w prywatyzacji.

(dowód: akta kontroli str. 537-541, 614-617, 689)

Pomimo wykonania i poniesienia kosztów analiz prywatyzacyjnych spółek: Centralny Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Aparatury Badawczej i Dydaktycznej COBRA-BiD Sp. z o.o., Centrum Handlowe Wschód SA i Tomaszowskie Kopalnie Surowców Mineralnych „Biała Góra” Sp. z o.o. w wysokości 127,2 tys. zł, w 2016 r. nie rozpoczęto zaplanowanych przez MSP przekształceń własnościowych. Wyceny tych spółek zachowują aktualność w 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 659-662)

5. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

5.1 Fundusz Reprywatyzacji⁹⁷

MSP opracowało dokumenty planistyczne⁹⁸ do projektu planu finansowego Funduszu Reprywatyzacji na 2016 r. terminowo, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016. Planowane przychody Funduszu Reprywatyzacji oparto na założeniach planów prywatyzacji oraz dochodów z lokowania wolnych środków, natomiast koszty w oparciu o przekazane przez organy administracji rządowej szacowane wypłaty odszkodowań oraz o założenia ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji⁹⁹, wprowadzającej możliwość udzielania ze środków FR dotacji¹⁰⁰ dla miasta stołecznego Warszawy na dofinansowanie wypłat odszkodowań.

Ustawa z dnia 6 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji¹⁰¹:

- dała Ministrowi Skarbu Państwa możliwości działań inwestycyjnych ze środków Funduszu Reprywatyzacji poprzez sfinansowanie nabycia przez Skarb Państwa akcji spółek publicznych,
- wprowadziła art. 56 ust. 1 pkt 1 lit. ba), zastępujący obowiązujący do tego dnia zapis art. 69f ustawy o kip, umożliwiający ubieganie się o dotację ze środków FR przez wszystkie samorządy na równych zasadach, w łącznej wysokości do 200 000,0 tys. zł rocznie,
- wprowadziła art. 69g umożliwiający przeznaczenie w 2016 r. środków FR w wysokości nieprzekraczającej łącznie 30 000,0 tys. zł na podwyższenie kapitału zakładowego spółek „Telewizja Polska – Spółka Akcyjna”, „Polskie Radio – Spółka Akcyjna” oraz spółek radiofonii regionalnej.

W ustawie budżetowej na 2016 r. ujęto łączną wysokość kwot przychodów 77 839,0 tys. zł oraz kosztów 920 700,0 tys. zł. Plan FR został zmieniony¹⁰² i w dniu 28 grudnia 2016 r. zatwierdzony przez Ministra – Członka Rady Ministrów zastępującego Ministra Skarbu Państwa. Zmiana dotyczyła wysokości planowanych kosztów funduszu, które zostały podwyższone o 30 000,0 tys. zł do kwoty 950 700,0 tys. zł.

⁹⁷ 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) oraz podwyższenie kapitału zakładowego spółek „Telewizja Polska – Spółka Akcyjna”, „Polskie Radio – Spółka Akcyjna” oraz spółek radiofonii regionalnej w wysokości nieprzekraczającej łącznie 30 000,0 tys. zł (art. 69g ustawy o kip).

⁹⁸ Załącznik nr 13 PFC (Projekt planu finansowego państwowego funduszu celowego) do projektu ustawy budżetowej na 2016 r. Dotyczy FR, FRk, FRP i FSP.

⁹⁹ Dz.U. poz. 1643.

¹⁰⁰ Art. 69f ustawy o kip. W latach 2014-2016 ze środków Funduszu, o którym mowa w art. 56 ust. 1 pkt 1, może być udzielona miastu stołecznemu Warszawie dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowanie wypłaty odszkodowań, o których mowa w art. 215 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518, ze zm.). Wysokość udzielonej dotacji w roku budżetowym nie mogła być wyższa niż 200 000,0 tys. zł.

¹⁰¹ Dz.U. poz. 1174. Ustawa weszła w życie z dniem 5 sierpnia 2016 r.

¹⁰² Zwiększono sumę kosztów realizacji zadań FR o kwotę 30 000,0 tys. zł (dodano paragraf 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych z planowaną kwotą wydatków 30 000,0 tys. zł) i zmniejszono stan środków pieniężnych FR planowanych na koniec roku (kwotę wolnych środków finansowych przekazywanych w zarządzanie/lub depozyt u Ministra Finansów zmniejszono z 3 621 121,0 tys. zł do 3 591 121,0 tys. zł).

Plan FR¹⁰³ zmieniono w związku z decyzją o przeznaczeniu środków Funduszu w wysokości 30 000,0 tys. zł na podwyższenie kapitału spółek publicznej radiofonii i telewizji: TVP SA (20 000,0 tys. zł), Polskie Radio SA (8 000,0 tys. zł) i Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Krakowie – Radio Kraków SA (2 000,0 tys. zł).

Zarządy trzech spółek publicznej radiofonii i telewizji w październiku i listopadzie 2016 r. przekazały Ministrowi Skarbu Państwa wnioski o podwyższenie kapitału ze środków FR zgodnie z art. 69g ustawy o *kjp*. Wpływy z podwyższenia kapitału spółki miały przeznaczyć na planowane na lata 2017-2018 (TVP SA i Radio Kraków SA) nakłady inwestycyjne niezbędne do wykonywania zadań misji publicznej, na realizację których nie miały wystarczających środków. Spółka Polskie Radio SA planowała realizację dwóch zadań inwestycyjnych w 2017 r. oraz jednego zadania w ciągu 2 lat od podpisania umowy z wykonawcą, który będzie wyłoniony w przetargu nieograniczonym. We wnioskach m.in. wskazano, że na sytuację spółek wpływają zmniejszające się od kilku lat wpływy z tytułu opłat abonamentowych, stanowiące podstawę finansowania działalności, oraz obowiązująca od 1 stycznia 2016 r. ustawa o *zmianie ustawy podatku od towarów i usług*, która zobowiązała spółki publicznej radiofonii i telewizji do mniej korzystnego rozliczania wpływów z opłat abonamentowych. Uzasadniając wystąpienie do Walnego Zgromadzenia o podwyższenie kapitału, Zarządy spółek wskazały również na wydarzenia publiczne z 2016 r. (m.in. szczyt NATO, Światowe Dni Młodzieży, transmisja Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej czy Igrzysk Olimpijskich w Rio de Janeiro), które generowały dodatkowe koszty obsługi medialnej po stronie nadawców publicznych.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 29 grudnia 2016 r. podwyższyło kapitał spółek: TVP SA (o 20 000,0 tys. zł), Polskiego Radia SA (o 8 000,0 tys. zł) i Radia Kraków SA (o 2 000,0 tys. zł) w zamian za objęcie akcji tych spółek. Umowy objęcie akcji zawarto w tym samym dniu. Wyplata środków z FR tytułem pokrycia wkładem pieniężnym nowej emisji akcji nastąpiła w dniu 30 grudnia 2016 r.

W uchwałach o podwyższeniu kapitału zakładowego trzech spółek NWZ m.in.:

- zobowiązało spółki do przeznaczenia środków z podwyższenia kapitału na sfinansowanie zadań inwestycyjnych służących realizacji misji publicznej zgodnie z wnioskami Zarządów oraz utrzymywania tych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- zobowiązało Rady Nadzorcze spółek do monitorowania wydatkowania środków finansowych z podwyższenia kapitału,
- zobowiązało Zarządy spółek do przedstawiania sprawozdania z realizacji uchwały podwyższenia kapitału zakładowego wraz z opinią Rad Nadzorczych.

(dowód: akta kontroli str. 1013-1228, 2634-2635)

Przyjęty na 2016 r. plan finansowy Funduszu Reprywatyzacji wykonano w kwotach: przychody – 77 970,4 tys. zł, tj. 100,2% planu, koszty – 206 333,4 tys. zł, tj. 21,7% planu po zmianach.

Wyższe niż planowano przychody FR wynikały z lokowania wolnych środków Funduszu.

Realizacja kosztów FR w kwocie niższej niż planowana była związana z przekazaniem do MSP niższej od zakładanej liczby wniosków o wypłatę odszkodowań oraz z brakiem wypłaty dotacji dla samorządów ze środków Funduszu.

¹⁰³ Zmianę planu FR na wniosek Ministra – Członka Rady Ministrów zastępującego Ministra Skarbu Państwa pozytywnie zaopiniowali: Minister Rozwoju i Finansów w dniu 15 grudnia 2016 r. i Komisji Finansów Publicznych Sejmu w dniu 16 grudnia 2016 r.

Koszty funduszu poniesione w 2016 r. wynikały z realizacji wypłat odszkodowań na rzecz 326 osób uprawnionych na podstawie wyroków sądowych. Analiza dokumentacji otrzymanej od organów wnioskujących o wypłatę była dokonywana w MSP bez zbędnej zwłoki.

Stan należności funduszu w ciągu 2016 r. uległ zmianie i na koniec roku (?) wynosił 802,7 tys. zł. Na 31 grudnia 2016 r. w księgach rachunkowych widniały dwie należności:

- od osoby fizycznej z tytułu zwrotu odszkodowania, uprzednio wypłaconego z FR, w związku z korzystnym dla Skarbu Państwa rozstrzygnięciem Sądu Apelacyjnego (383,4,0 tys. zł),
- z tytułu odpisu z przychodów uzyskanych ze zbycia akcji¹⁰⁴ przez jednostkę samorządu terytorialnego, które wcześniej zostały nabyte nieodpłatnie od Ministra Skarbu Państwa (419,3 tys. zł).

Według stanu na 31 grudnia 2016 r. FR zrealizował wszystkie swoje zobowiązania.

Stan Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 4 789 834,9 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (4 918 197,8 tys. zł) był mniejszy o 2,6%.

(dowód: akta kontroli str. 1229-1274, 1280-1403, 2633-2635, 2749-2753)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej Funduszu Reprywatyzacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi

W uchwałach NWZ o podwyższeniu kapitału zakładowego spółek TVP SA, Polskiego Radia SA i Radio Kraków SA nie wskazano precyzyjnie, w jakim terminie oraz w jakiej formie ma być złożone sprawozdanie z realizacji uchwały o podwyższeniu kapitału. W uchwałach NWZ brakowało także wskazania, że Zarządy spółek są zobowiązane do złożenia sprawozdania niezwłocznie po zakończeniu inwestycji sfinansowanych ze środków pochodzących z podwyższenia kapitału, oraz że sprawozdania powinny opisywać wykonanie zadań inwestycyjnych w wyczerpujący sposób, potwierdzający szczegółowo wykonanie inwestycji w sposób zgodny z wnioskami Zarządów i wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku bankowego wyłączenie na działania inwestycyjne.

(dowód: akta kontroli str. 1039-1042)

5.2 Fundusz Rekompensacyjny¹⁰⁵

Opis stanu
faktycznego

Dokumenty planistyczne do projektu planu finansowego Funduszu Rekompensacyjnego Ministerstwo SP opracowało w terminie i zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016.

W ustawie budżetowej na 2016 r. zaplanowano przychody w kwocie 647 800,0 tys. zł oraz koszty realizacji zadań w kwocie 621 000,0 tys. zł. Do określenia wielkości przychodów Funduszu w projekcie budżetu na 2016 r. Minister SP

¹⁰⁴ Odpis wynikający z art. 4c ust. 2 ustawy o kip.

¹⁰⁵ Z Funduszu finansowane są wypłaty świadczenia pieniężnego w wysokości 20% wartości pozostawionych nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przychodami są wpływy ze sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa (dalej także: ZWRSP), realizowanej w trybach przetargowych, o których mowa w art. 29 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz.U. z 2016 r. poz. 1491, ze zm.), odsetki od wolnych środków przekazanych w zarządzanie zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, pożyczki z budżetu państwa udzielane w przypadku niedoboru powyższych środków, w kwocie określonej w ustawie budżetowej, inne przychody (art. 13 ust. 1 pkt 2 oraz art. 16 ust. 2 pkt 1-4 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej; dalej – ustawa o realizacji prawa do rekompensaty).

przyjął wartość dofinansowania równą wartości 70% powierzchni gruntów sprzedanych w przetargach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16 marca 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Agencji Nieruchomości Rolnych oraz gospodarki finansowej Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa¹⁰⁶ oraz zgodnie z zatwierdzonym przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi planem finansowym Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa¹⁰⁷ na 2016 r. Koszty Funduszu oszacowano na podstawie założenia, że będą one odpowiadać iloczynowi średniej ilości wypłat w latach 2013 i 2014 oraz średniej wartości wypłaconej rekompensaty w 2014 r., powiększonemu o prognozowaną na 2016 r. stopę procentową 0,85%. Ponadto w kosztach Funduszu uwzględniono szacunkowe wysokości prowizji dla Banku Gospodarstwa Krajowego¹⁰⁸ oraz koszt rocznej obsługi wsparcia technicznego i serwisu aplikacji Systemu Informatycznego Rejestrów¹⁰⁹.

W przyjętym w ustawie budżetowej na 2016 r. planie finansowym Funduszu Rekompensacyjnego dokonano jednej korekty, uwzględniającej wejście w życie z dniem 30 kwietnia 2016 r. ustawy z 14 kwietnia 2016 r. o wstrzymaniu sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz o zmianie niektórych ustaw¹¹⁰. Ustawą o wstrzymaniu sprzedaży nieruchomości ZWRSP wstrzymana została sprzedaż nieruchomości albo ich części wchodzących w skład ZWRSP w okresie 5 lat od dnia wejścia w życie ustawy. Ograniczyło to główne źródła przychodów FRk. Ustawa rozszerzyła natomiast katalog źródeł przychodów FRk o wpływ z tytułu odpłatnego korzystania z mienia ZWRSP w wysokości ustalonej w rocznym planie finansowym ZWRSP¹¹¹. W wyniku wprowadzonej korekty zmniejszeniu uległy przychody Funduszu do 389 140,0 tys. zł, tj. o 39,9%, natomiast koszty pozostały bez zmian.

Plan finansowy FRk wykonano w kwotach: przychody – 468 561,0 tys. zł, tj. 120,4% planu, koszty – 357 249,3 tys. zł, tj. 57,5% planu.

Główne źródło przychodów FRk (460 926,2 tys. zł, tj. 98,4%) stanowiły przychody ze sprzedaży nieruchomości pochodzących z ZWRSP oraz odpłatnego korzystania z mienia ZWRSP, w tym 74 926,2 tys. zł stanowiła kwota z tytułu rozliczenia zaliczek za 2015 r., pozostałe przychody w kwocie 7 634,8 tys. zł (1,6%) stanowiły odsetki od depozytów środków oraz rozliczenia z lat ubiegłych.

Główną pozycję kosztów w kwocie 356 087,0 tys. zł (99,7%) stanowiły wypłaty świadczeń pieniężnych – rekompensat za nieruchomości pozostawione poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Pozostałe koszty FRk (1 162,3 tys. zł), związane były z prowizją za obsługę bankową dla BGK oraz asystą wsparcia technicznego i serwisem Systemu Informatycznego Rejestrów.

W 2016 r. wypłacono ogółem 4 108 rekompensat na łączną kwotę 354 703,2 tys. zł.

Należności Funduszu na koniec 2016 r. wyniosły 105 425,6 tys. zł i były wyższe o 73,7% od stanu na koniec 2015 r. (60 700,0 tys. zł). Była to głównie należność od Agencji Nieruchomości Rolnych z tytułu sprzedaży oraz odpłatnego korzystania z mienia ZWRSP (105 400,0 tys. zł), stanowiąca zaliczkę za IV kwartał 2016 r. (kwota przekazywana na rachunek FRk 29 stycznia 2017 r.). Pozostałą kwotę 25,6 tys. zł stanowiła należność z tytułu zwrotu wypłaconych z Funduszu rekompensat wraz z odsetkami. Do końca 2016 r. MSP nie zakończyło rozpatrywania wniosku osób

¹⁰⁶ Dz.U. Nr 52, poz. 427, ze zm. (uchylone z dniem 30 kwietnia 2016 r.).

¹⁰⁷ Dalej także: ZWRSP.

¹⁰⁸ Bank prowadzący obsługę rachunku, z którego realizowane są wypłaty rekompensat.

¹⁰⁹ Dalej także: SIR. System informatyczny służący do obsługi wniosków o wypłatę rekompensat.

¹¹⁰ Dz.U. poz. 585. Dalej także: *ustawa o wstrzymaniu sprzedaży nieruchomości ZWRSP*.

¹¹¹ Art. 8 ustawy o wstrzymaniu sprzedaży nieruchomości ZWRSP wprowadzający nowy przepis - poprzez dodanie pkt 1a w art. 16 ust. 1 ustawy o realizacji prawa do rekompensaty.

zobowiązanych do zwrotu wypłaconych rekompensat o rozłożenie na raty kwot podlegających zwrotowi.

Na koniec 2016 r. zobowiązania FRk wyniosły 3 872,6 tys. zł i były wyższe o 66,8% od ich stanu na koniec roku poprzedniego (2 321,7 tys. zł). Największy udział (99,7%) miały zobowiązania w kwocie 3 850,8 tys. zł z tytułu wypłat rekompensat za mienie pozostawione poza obecnymi granicami RP, realizowanych na przełomie lat 2016/2017.

Stan Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 872 902,4 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (761 590,7 tys. zł) wzrósł o 14,6%.

(dowód: akta kontroli str. 2630, 2635-2748)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej Funduszu Rekompensacyjnego nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.3 Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców¹¹²

Opis stanu faktycznego

MSP opracowało dokumenty planistyczne do projektu planu finansowego Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016. W ustawie budżetowej na 2016 r. zaplanowano przychody w kwocie 293 199,0 tys. zł oraz koszty realizacji zadań w kwocie 784 851,0 tys. zł. Plan FRP został zmieniony i zatwierdzony przez Ministra SP w dniu 29 grudnia 2016 r. Zmiana dotyczyła planowanych przychodów z tytułu dotacji z budżetu i kosztów funduszu z tytułu wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego, które zostały zwiększone o 300 000,0 tys. zł. Po zmianach przychody i koszty FRP wyniosły odpowiednio 593 199,0 tys. zł i 1 084 851,0 tys. zł.

Na koniec 2016 r. przychody zostały zrealizowane w wysokości 322 949,6 tys. zł, tj. 54,4% planu, natomiast koszty wyniosły 665 844,4 tys. zł, tj. 61,4% planu po zmianach.

Przychody FRP w 2016 r. stanowiły:

- dotacja z budżetu w kwocie 300 000,0 tys. zł (92,9%);
- wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa w kwocie 7 414,5 tys. zł (2,3%);
- odsetki od składanych depozytów wolnych środków w Ministerstwie Finansów, odsetki od pożyczek udzielonych na podstawie umowy o udzieleniu pomocy publicznej na ratowanie i inne odsetki ustawowe – razem w kwocie 14 926,2 tys. zł (4,6%);
- inne zwiększenia 608,9 tys. zł (0,2%) wynikające z rozwiązania rezerw i korekt odpisów aktualizujących, uprzednio utworzonych w ciężar FRP.

Główną pozycją kosztów FRP w wysokości 662 979,9 tys. zł (co stanowiło 99,6% kosztów ogółem) było wsparcie niebędące pomocą publiczną, udzielone na podwyższenie kapitału zakładowego w spółkach prawa handlowego, w tym najwyższa

¹¹² 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).

kwota 331 697,6 tys. zł stanowiła wsparcie dla Polskiej Grupy Zbrojeniowej SA w Radomiu¹¹³.

Niski stopień realizacji planu przychodów Funduszu związany był z niskimi wpływami z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa oraz braku przychodów ze spłat pożyczek i kredytów (plan 250 000,0 tys. zł).

Niższe od planowanych koszty wynikały z niższych wkładów wniesionych do spółek prawa handlowego (plan 250 000,0 tys. zł).

Należności netto (pomniejszone o odpis aktualizujący) FRP na koniec 2016 r. wyniosły 256 686,7 tys. zł i były wyższe o 95,3% od stanu na początku roku (131 407,1 tys. zł). Główny wpływ na zwiększenie należności miało udzielenie ze środków FRP pożyczki dla Instytutu „Pomnika – Centrum Zdrowia Dziecka” w Warszawie w wysokości 100 000,0 tys. zł oraz dla Instytutu Matki i Dziecka w Warszawie w wysokości 25 000,0 tys. zł. Pozostałe należności dotyczą pożyczek oraz zwrotu pomocy udzielanej poprzednio w formie dokapitalizowania.

Na koniec 2016 r. zobowiązania FRP wyniosły 1 097,6 tys. zł, co stanowiło około 202,4% stanu zobowiązań na początku roku (542,3 tys. zł). Wzrost zobowiązań związany był z corocznym podwyższaniem kapitału zakładowego Agencji Rozwoju Przemysłu¹¹⁴.

Stan Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 574 594,5 tys. zł i w stosunku do stanu na początek roku (917 489,2 tys. zł) zmniejszył się o 37,4%.

(dowód, akta kontroli str. 2789-3256, 3355-3356)

W 2016 r. MSP prowadziło łącznie 25 spraw dotyczących udzielenia wsparcia z FRP, z tego 23 dotyczyły wsparcia niebędącego pomocą publiczną, a 2 – wsparcia z zakresu pomocy publicznej udzielonej w poprzednich latach. W tym czasie Minister Skarbu Państwa zawarł z przedsiębiorcami 12 nowych umów wsparcia. Większość umów (8) została zawarta w ostatnich dniach roku, w okresie 27-30 grudnia 2016 r. W 2016 r. nie zostały rozpatrzone 3 wnioski złożone przez przedsiębiorców (dwa z powodu braków formalnych, a jeden z uwagi na brak środków na rachunku Funduszu). Udzielone wsparcie ze środków FRP przyznawane było głównie dużym spółkom z udziałem Skarbu Państwa w celu realizacji inwestycji poprzez objęcie przez Skarb Państwa akcji lub udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym tych spółek.

(dowód, akta kontroli str. 2801, 2856-2857)

Z dniem 1 stycznia 2017 r., zgodnie z art. 117 ust. 2 *ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym*, uprawnienia i obowiązki Skarbu Państwa w odniesieniu do umów wsparcia niebędącego pomocą publiczną oraz umów o udzieleniu pomocy publicznej, zawartych przez Ministra Skarbu Państwa, wykonuje Agencja Rozwoju Przemysłu SA.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone
nieprawidłowości

¹¹³ Pozostałe największe wydatki dotyczyły: Jastrzębskich Zakładów Remontowych sp. z o.o. (150 000 tys. zł), H.Cegielski-Poznań SA (50 750 tys. zł), WSSE Invest-Park Sp. z o.o. (69 000 tys. zł), Mesko SA (31 373 tys. zł), Nitro-Chem SA (20 564 tys. zł).

¹¹⁴ Art. 56 ust. 5 *ustawy o kip*.

5.4 Fundusz Skarbu Państwa¹¹⁵

MSP opracowało dokumenty planistyczne do projektu planu finansowego Funduszu Skarbu Państwa w terminie i zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r.

W ustawie budżetowej na 2016 r. dla Funduszu Skarbu Państwa ustalono koszty realizacji zadań w wysokości 38 104,0 tys. zł (bez uwzględnienia nadwyżki, o której mowa w art. 56 ust. 4 ustawy o kip) oraz przychody w wysokości 15 698,0 tys. zł.

Minister SP w dniu 20 grudnia 2016 r. dokonał zmiany planu finansowego FSP. Dotyczyła ona przesunięcia wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, bez zmiany ogólnej kwoty kosztów. Zmniejszono planowane wydatki w paragrafie 6010 – *Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych* o kwotę 502,0 tys. zł, tj. z kwoty 1 260,0 tys. zł do kwoty 758,0 tys. zł. Równocześnie zwiększono planowane wydatki w paragrafie 4530 – *Podatek od towarów i usług (VAT)* o kwotę 502,0 tys. zł, tj. do kwoty 752,0 tys. zł.

(dowód, akta kontroli str. 186-193)

Plan finansowy FSP na 2016 r. wykonano w kwotach: przychody 406 588,8 tys. zł (w tym: wpływy 30 465,5 tys. zł, zwiększenie odpisów aktualizujących 376 123,3 tys. zł), tj. 2 590,1% planu, koszty realizacji zadań 23 135,2 tys. zł (w tym: wydatki 9 075,9 tys. zł, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności 14 059,3 tys. zł), tj. 61,2% planu po zmianach.

Istotnym przychodem była korekta odpisu aktualizującego należności, zgodnie z raportem Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego za czerwiec 2016 r., w wysokości 342 762,3 tys. zł. Dotyczyła ona należności przejętych po zlikwidowanym Funduszu Obsługi Zadłużenia Zagranicznego.¹¹⁶

Nie uwzględniając odpisów aktualizujących wartość należności, przychody FSP (30 465,5 tys. zł) wykonano w 194,1% planu (15 698,0 tys. zł) a koszty FSP (9 075,9 tys. zł) wykonano w 23,82% planu (38 104,0 tys. zł).

Przychody FSP pochodziły głównie z wpłat środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw oraz pozostałych odsetek. Nie uzyskano natomiast planowanych wpływów z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa oraz wpływów ze sprzedaży składników majątkowych.

Koszty FSP dotyczyły działań związanych z prywatyzacją, gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa i innych ustawowych zadań wykonywanych przez Ministra SP. Stanowiły je głównie koszty pozostałych usług, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz odpisy aktualizujące wartość należności.

Wyższe wykonanie przychodów wynikało w głównej mierze z przejęcia należności po zlikwidowanych podmiotach i naliczeniu dla nich odsetek ustawowych. Jak wyja-

¹¹⁵ Środki Funduszu przeznacza się na pokrycie kosztów prywatyzacji, gospodarowania mieniem SP, uzupełnienie środków brakujących na pokrycie kosztów procesów likwidacyjnych i postępowania upadłościowego, podwyższenie kapitału zakładowego spółek z udziałem SP, kosztów przeprowadzania egzaminów na członków rad nadzorczych spółek z udziałem SP, kosztów realizacji wykonywanych przez wojewodów zadań, o których mowa w art. 7b ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa, oraz na wykonywanie przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa innych ustawowo określonych zadań, w szczególności wynikających z ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (art. 56, ust. 1 pkt 3 ustawy o kip).

¹¹⁶ Minister SP nie dokonał dogłębnej analizy i wyjaśnienia przyczyn zmiany stanu należności z trudnościami do wymagalnych dokonanej przez Wojewodę Mazowieckiego. Zmiana ta wpłynęła na podwyższenie stanu środków obrotowych netto w sprawozdaniach na kwotę m.in. 312 949,0 tys. zł. NIK ocenia, że ze względu na nieuzasadnioną zmianę statusu należności i odpisu aktualizującego sprawozdania te były mało wiarygodne. (Wystąpienie pokontrolne do Ministra Skarbu Państwa Nr KGP.410.006.01.2016, P/10/017)

śnił Zastępca Dyrektora DBiF¹¹⁷ główną przyczyną niskiego wykonania planu kosztów było ograniczenie procesów prywatyzacyjnych i przekazywanie nadzoru nad spółkami Skarbu Państwa do innych jednostek.

Stan Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 424 803,0 tys. zł i w stosunku do stanu na początku roku (41 349,4 tys. zł) zwiększył się o 927,3%. Wzrost spowodowany był przede wszystkim wyższymi o 375 867,5 tys. zł należnościami na 31 grudnia 2016 r., w porównaniu z należnościami na 31 grudnia 2015 r. Nadwyżka podlegająca przekazaniu na przychody budżetu państwa (art. 56 ust. 4 *ustawy o kip*) w roku 2016 nie wystąpiła.

Zgodnie z art. 117 ust. 1 p. 2 *Ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym* z dniem 1 stycznia 2017 r. Fundusz Skarbu Państwa uległ likwidacji.

Środki zgromadzone na dzień likwidacji na rachunkach Funduszu Skarbu Państwa, pomniejszone o wymagalne w tym dniu zobowiązania tych funduszy, stały się przychodem budżetu państwa (art. 117 ust. 8 ww. ustawy).

Nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa stały się zobowiązaniami i należnościami budżetu państwa, przy czym należności i zobowiązania powstałe z tytułu wykonywania zadań przez wojewodów przejęli wojewodowie, a pozostałe należności i zobowiązania przejął minister właściwy do spraw budżetu (art. 117 ust. 9 ww. ustawy).

(dowód, akta kontroli str. 194-224, 3347-3349, 3357-3359)

Kontrola losowa 13 wydatków na łączną kwotę 1 712,8 tys. zł (18,9% ogółu wydatków) wykazała dokonanie jednego wydatku w wysokości 490 746,00 zł 26 dni przed obligatoryjnym terminem płatności. Kontrola przeprowadzonych pięciu postępowań w trybie przetargu nieograniczonego dotyczących wydatków sfinansowanych w 2016 r. przez FSP nie wykazała nieprawidłowości.

(dowód, akta kontroli str. 225-320)

Należności netto FSP (pomniejszone o odpis aktualizujący) na koniec 2016 r. wyniosły 385 178,0 tys. zł i były wyższe o 4 037,0% od stanu na koniec 2015 r. (9 310,5 tys. zł). Główną pozycję stanowiły należności w obsłudze wojewodów, w tym z tytułu odsetek 357 413,5 tys. zł. Pozostałe należności to wierzytelności, przejęte zgodnie z art. 49 ust. 3 ustawy z dnia 25 września 1981 r. *o przedsiębiorstwach państwowych*¹¹⁸ po przedsiębiorstwach państwowych zlikwidowanych i upadłych po 1996 r. Należności te powstały kilka lub kilkanaście lat temu, a ich wielkość narastała w miarę naliczania odsetek ustawowych. Kwota wykazana w sprawozdaniu dotyczy należności netto, tj. nieobjętych odpisem aktualizującym¹¹⁹.

Kontrola celowa 10 należności FSP na łączną kwotę 341,8 tys. zł (39,6% ogółu należności FSP w obsłudze MSP) wykazała, że jedna należność z 2013 r. się przedawniła, egzekucja komornicza 6 należności z lat 2002 – 2004 jest bezskuteczna, 2 należności powstałe w 2016 r. i jedna z 2003 r. są windykowane.

(dowód, akta kontroli str. 321-437)

Zobowiązania FSP na koniec 2016 r. wyniosły 1 425,3 tys. zł i były niższe o 89,4% od stanu na koniec roku poprzedniego (13 474,4 tys. zł). Największy udział miały

¹¹⁷ Pismo DBiF.0910.5.2017 z dnia 27 lutego 2017 r.

¹¹⁸ Dz.U. z 2013 r. poz. 1384, ze zm.

¹¹⁹ Suma odpisów aktualizujących należności FSP wynosi 90 544,6 tys. zł.

zobowiązania wynikające z zawartych umów z kontrahentami w poprzednich latach (593,8 tys. zł) oraz rozliczenia z urzędami wojewódzkimi (807,3 tys. zł).

Kontrola 9 najwyższych zobowiązań na łączną kwotę 614,3 tys. zł (43,1% ogółu zobowiązań FSP) nie wykazała nieprawidłowości. Na koniec roku zobowiązania na kontach pozabilansowych nie wystąpiły.

(dowód, akta kontroli str. 438-467)

Ustalone
nieprawidłowości

Należność z 2013 r. o wartości 6 832,00 zł przedawniła się. Dotyczyła ona kary umownej, naliczonej spółce IMAP Access 2 Sp. z o.o. w związku ze zwłoką w sporządzeniu analizy prywatyzacyjnej Wojskowych Zakładów Mechanicznych SA z siedzibą w Siemianowicach Śląskich. Przedawnienie ujawniło się w czerwcu 2016 r., w związku z kontrolą wewnętrzną prowadzoną przez Departament Spółek Strategicznych MSP.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych dopuszczenie do przedawnienia należności Skarbu Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Departamentu Spółek Strategicznych¹²⁰ (dalej DSK) z dokumentacji archiwalnej zgromadzonej po byłym Departamencie Spółek Kluczowych nie wynika, dlaczego dopuszczono do przedawnienia należności z 2013 r. w kwocie 6 832,00 zł.

(dowód, akta kontroli str. 364-406)

Sprawozdawczość dotycząca funduszy celowych

Badaniem kontrolnym NIK objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań z wykonania planów finansowych funduszy celowych (Rb-33 i Rb-40), sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z za IV kwartał 2016 r.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia: 16 stycznia 2014 r. - w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. - w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W dniu 10 marca 2016 r. dokonano korekty sprawozdania rocznego Rb-33 i Rb-40 FSP. Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora DBiF konieczność korekty wynikała ze zmniejszenia wartości zobowiązań i kosztów o 178 654,13 zł, które ustalono podczas weryfikacji sprawozdania finansowego.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz przychodów, kosztów, a także należności i zobowiązań w 2016 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 154-171, 192-224, 468-476, 3299)

Sprawozdawczość funduszy celowych w układzie zadaniowym

Do okresów sprawozdawczych roku 2016 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Kwoty wydatków wykazane w rocznym spra-

¹²⁰ Pismo DSS.090.1.2017 z dnia 17 lutego 2017 r.

wozdaniu z wykonania planu finansowego funduszy celowych w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 *Wykonanie planu finansowego wydatków budżetowych i funduszy celowych w układzie zadaniowym*. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 484-502, 513-517)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki obejmującej sporządzanie sprawozdań za rok 2016 dotyczących funduszy celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu
faktycznego

5.5 Gospodarowanie wolnymi środkami funduszy celowych

Wolne środki funduszy celowych, których dysponentem był Minister Skarbu Państwa, przekazywane były w depozyt Ministrowi Finansów, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie *wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie*.

Na 31 grudnia 2016 r. w depozycie terminowym u MF pozostawało 5 540 000,0 tys. zł oraz 376 586,7 tys. zł, jako depozyt overnight. Odpowiednio na 31 grudnia 2015 r. było to 6 366 636,1 tys. zł i 84 419,8 tys. zł.

Łączne przychody funduszy celowych z lokat w 2016 r. wyniosły 90 413,6 tys. zł, z tego:

Fundusz Reprywatyzacji	74 495,4 tys. zł,
Fundusz Rekompensacyjny	7 311,4 tys. zł,
Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców	7 995,8 tys. zł,
Fundusz Skarbu Państwa	610,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1404-1405)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej gospodarowania wolnymi środkami funduszy celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków budżetowych Ministerstwa Skarbu Państwa w układzie zadaniowym na 2016 r. obejmował realizację następujących funkcji:

- 5 – *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa,*
- 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic.*

Wydatki części 36 (371 229,8 tys. zł) dotyczyły realizacji:

- *funkcji 5* - wykonane zostały w wysokości 370 588,9 tys. zł, tj. 97,3% planu; stanowiły one 99,8% wydatków części 36, w tym:

- *zadanie 5.1 – Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa* 365 201,3 tys. zł, tj. 97,5% planu; miernik realizacji zadania określony jako *Wysokość dochodów z tytułu dywidend z zysku spółek nadzorowanych przez Ministra Skarbu Państwa*, przewidywany do wykonania w wielkości 4,5 mld, został zrealizowany w wielkości 1,06 mld (23,6% planowanej wielkości);

- *zadanie 5.2 – Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i jst* 5 387,6 tys. zł, tj. 85,5% planu; miernik realizacji zadania, określony jako *Liczba zrealizowanych wypłat w stosunku do liczby uprawnionych, których dane zostały przekazane do realizacji przez MSP*, przewidywany do wykonania w 100%, w wielkości tej został zrealizowany;

- *funkcji 11* - wykonane zostały w wysokości 640,8 tys. zł, tj. 76,1% planu; stanowiły one 0,2% wydatków części 36; w ramach tej funkcji realizowano:

- *zadanie 11.4 – Gotowość struktur administracyjno – gospodarczych kraju do obrony państwa*. Miernik realizacji zadania, określony jako *Procent realizacji zadań rocznych określonych w programie Pozamilitarnych Przygo-*

towań Obronnych, przewidywany do wykonania w wielkości 95%, został wykonany w wielkości 70,5% (74,2% planowanej wielkości).

(dowód: akta kontroli str. 1411-1413, 1415-1458, 1484-1494, 1501-1502, 1510-1511)

Plan wydatków budżetowych funduszy celowych w układzie zadaniowym na 2016 r. obejmował realizację funkcji 5 – *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa.*

W **Funduszu Reprywatyzacji** koszty realizacji dwóch zadań wyniosły 206 333,4 tys. zł, tj. 21,7% planu. Koszty realizacji zadania 5.1 – *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrona interesów Skarbu Państwa* wyniosły 30 000,0 tys. zł. W kwocie tej ujęto m.in. podwyższenie kapitału zakładowego Telewizji Polskie S.A. w wysokości 20 000,0 tys. zł i Polskiego Radia S.A. w wysokości 8 000,0 tys. zł. Koszty realizacji zadania 5.2 – *Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i jst* wyniosły 176 333,4 tys. zł. W kwocie tej ujęte zostały m.in. wypłaty odszkodowań dla zaspokojenia roszczeń byłych właścicieli mienia i odpisy aktualizujące należności w wysokości 108,6 tys. zł.

Miernikiem realizacji zadania 5.1 dla FR, FRP i FSP była wysokość dochodów z tytułu dywidend z zysku spółek nadzorowanych przez Ministra Skarbu Państwa. Plan wg ustawy budżetowej na 2016 r. wynosił 4,5 mld zł, a wykonanie wyniosło 1,06 mld zł.

W **Funduszu Rekompensacyjnym** koszty w ramach zadania 5.2 – *Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i jst* wyniosły 357 249,3 tys. zł, tj. 57,5% planu. W kwocie tej ujęte zostały zapłaty z tytułu realizacji wypłat rekompensat, koszty ponoszonych prowizji bankowych oraz koszty użytkowania systemów informatycznych. Miernikiem realizacji zadania 5.2. realizowanego w FR i FRk była liczba zrealizowanych wypłat w stosunku do liczby uprawnionych, których dane zostały przekazane do realizacji przez MSP. Plan wg ustawy budżetowej na 2016 r. wynosił 100% i jego wykonanie też 100%.

W **Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców** koszty w ramach zadania 5.1 – *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrona interesów Skarbu Państwa* wyniosły 665 844,4 tys. zł, tj. 61,4% planu. W kwocie tej ujęte zostały odpisy aktualizujące należności w wysokości 2 864,5 tys. zł oraz m.in. wsparcie niebędące pomocą publiczną w formie podwyższenia kapitału zakładowego: dla Polskiej Grupy Zbrojeniowej SA w wysokości 331 697,6 tys. zł, dla Jastrzębskich Zakładów Remontowych Sp. z o.o. w wysokości 150 000,0 tys. zł oraz dla H. Cegielski-Poznań SA w wysokości 50 750,0 tys. zł.

W **Funduszu Skarbu Państwa** koszty wyniosły 23 135,2 tys. zł, tj. 60,7% planu. W ramach zadania 5.1 – *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrona interesów Skarbu Państwa* koszty wyniosły 23 135,2 tys. zł (61,4% planu). W kwocie tej ujęte zostały należności przejęte przez wojewodów, w odniesieniu do których dokonano odpisów aktualizujących w wysokości 14 059,3 tys. zł oraz m.in. koszty zapłaty podatku VAT za grudzień 2016 r. w wysokości 490,7 tys. zł i dofinansowanie procesu likwidacji P.P. Kaletniańskie Zakłady Celulozowo - Papiernicze w likwidacji w wysokości 471,9 tys. zł. W ramach zadania 5.2 – *Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i jst* nie poniesiono kosztów (plan 400,0 tys. zł).

(dowód, akta kontroli str. 484-502, 513-517, 3347-3349)

Ustalone
nieprawidłowości

W obszarze realizacji budżetu zadaniowego funduszy celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, ze względu na likwidację Ministerstwa Skarbu Państwa, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

V. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*¹²¹ 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.

Warszawa, dnia 28 kwietnia 2017 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski
/-/

.....

¹²¹ Dz.U. z 2017 r., poz. 524.