

Dr Maria Jastrzębska
Uniwersytet Gdański

Ekspertyza nr 337
(IP-109G cz. 2)

Opinia na temat projektu ustawy budżetowej na 2006 rok w zakresie części 19 budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

Konkluzje⁶:

1. Dochody ogółem części 19 budżetu państwa stanowią 91,8% dochodów budżetu państwa (w 2003 i 2004 roku ponad 93%), natomiast wydatki ogółem części 19 budżetu państwa stanowią 2% wydatków ogółem budżetu państwa (rysunek 1). Dochody części 19 w autopoprawce projektu ustawy budżetowej na 2006 rok zostały zwiększone o 1% w stosunku do pierwotnego projektu ustawy budżetowej na 2006 r., tj. o 1 756 762 tys. zł, natomiast wydatki części 19 zostały zmniejszone o 0,5%, tj. o 22 712 tys. zł.

2. Zakładany jest wzrost dochodów ogółem części 19 na 2006 r. o 8,8% w stosunku do ustawy budżetowej na 2005 r. W 2005 r. w ustawie budżetowej w stosunku do wykonania 2004 r. zaplanowano wzrost o 12,4%, podczas gdy w 2004 r. w stosunku do 2003 r. dochody w tej części wzrosły tylko o 0,2% (rysunek 2).

3. Realizacja planowanego wysokiego wzrostu dochodów ogółem części 19 zależy przede wszystkim od wzrostu dochodów podatkowych. Wykonanie planowanego poziomu tych dochodów zależy jest w dużym stopniu od spełnienia przyjętych założeń wskaźników makroekonomicznych (rysunek 3), gdyż podatki dochodowe (PIT, CIT) i podatki pośrednie (VAT i akcyza) są wrażliwe na zmiany koniunktury i ukształtowanie się tych wskaźników na poziomie niższym niż planowano będzie skutkowało zmniejszeniem dochodów budżetu państwa. Ponadto wykonanie planu tych dochodów zależy od efektywności działania służb skarbowych.

4. Obecna sytuacja gospodarcza, jak i przewidywane wykonanie dochodów podatkowych w 2005 r. jest korzystne i na tej podstawie można przewidywać, że dochody podatkowe mogą zostać wykonane w 2006 r. zgodnie z planem. W 2004 r. dochody części 19 zostały wykonane na poziomie 101,2% i na 2005 r. szacuje się również przekroczenie planu dochodów z podatków: CIT, PIT, VAT oraz niewykonanie planu dochodów z podatku akcyzowego i podatku od gier.

5. Przeszacowanie dochodów z podatku akcyzowego i podatku od towarów i usług (VAT) jest szczególnie niebezpieczne zważywszy na fakt, że dochody te razem stanowią ponad 65% dochodów budżetu państwa (rysunek 4). Planuje się wzrost dochodów z podatku od towarów i usług (VAT) w 2006 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2005 r. o 12,9% i akcyzy o 6,2% (rysunek 5). Natomiast w zakresie dochodów z podatków dochodowych plan jest bardziej ostrożny biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie 2005 roku.

6. Plan wydatków ogółem części 19 zakłada zmniejszenie tych wydatków na 2006 r. o 1,0% odnosząc się do przewidywanego wykonania 2005 r. oraz o 0,3% w stosunku do ustawy budżetowej na 2005 r. Szacuje się, że wydatki te według ustawy budżetowej na 2005 r. w relacji do wykonania 2004 r. wzrosną o 16,9%, a w 2004 r. w porównaniu z 2003 r. wzrosły według wykonania o 34,9%.

7. Plan wydatków ogółem w zakresie części 19 jest możliwy do wykonania; w ostatnich latach wykonanie wydatków zgodnie z ustawą budżetową było na poziomie w 2003 r. 99,5%, w 2004 r. 98,8% i w 2005 r. przewiduje się 99,0%.

8. Wydatki na pobór podatków i opłat i niepodatkowych należności budżetowych w autopoprawce projektu ustawy budżetowej zaplanowano na poziomie niższym niż w pierwotnej wersji pro-

⁶ Dane zawarte w tabelach i na rysunkach pochodzą ze sprawozdań rocznych z wykonania budżetu państwa za lata 2003-2004, ustawy budżetowej na 2005 rok i projektu ustawy budżetowej na 2006 rok z uwzględnieniem autopoprawki – oraz Projektu budżetu Ministra Właściwego do spraw finansów publicznych i instytucji finansowych na 2006 rok – część 19.

jektu ustawy budżetowej na 2006 r. i na poziomie niższym od ustalonego w ustawie budżetowej na 2005 r., tj. o 3 140 tys. zł i o 13 802 tys. zł w stosunku do przewidywanego wykonania tych wydatków w 2005 r. W projekcie budżetu ministra właściwego do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych na 2006 r. – część 19 nie ma dostatecznych informacji z czego wynika to zmniejszenie.

9. Według planu na 2006 r. wzrosną wydatki na administrację publiczną o 2,2% w stosunku do ustawy budżetowej na 2005 r., przy czym planowany jest wzrost wydatków na wynagrodzenia w administracji publicznej w zakresie części 19 w 2006 r. w porównaniu z ustawą budżetową na 2005 r. o 2,9%. W autopoprawce projektu ustawy budżetowej wydatki te zmniejszono w stosunku do pierwotnego projektu ustawy budżetowej przede wszystkim w zakresie pozostałej działalności. W największym stopniu wzrosną wydatki na Ministerstwo Finansów, tj. o 15,8% i w znacznie mniejszym stopniu na służby skarbowe, tzn. na urzędy skarbowe o 2,2%, izby skarbowe o 1,8%, a w najmniejszym stopniu na urzędy kontroli skarbowej, bo o 1,3%. W przypadku urzędów celnych i izb celnych wydatki te planuje się na niższym poziomie niż w ustawie budżetowej na 2005 r. (rysunek 6).

10. Realizacja ambitnego planu dochodów budżetowych wymaga efektywnego działania służb skarbowych i służb celnych. Niewielki wzrost poziomu wydatków w 2006 r. w porównaniu z 2005 r. i nieprzyznanie dodatkowych etatów służbom skarbowym w sytuacji rozszerzającego się zakresu ich zadań do wykonania rodzi obawy co do efektywnego działania tych służb. Konieczne jest podjęcie działań w zakresie reformy służb skarbowych, tak aby mogły one efektywniej realizować swoje zadania. Konieczne są zmiany organizacyjne i weryfikacja zakresu zadań służb skarbowych oraz systemu wynagradzania i motywowania pracowników, a także kształcenie i doskonalenie zawodowe pracowników i stworzenie sprawnego systemu obiegu informacji w resorcie.

Uwagi szczegółowe:

Dochody podatkowe

Dochody podatkowe w części 19 budżetu państwa, czyli dochody z podatków dochodowych bezpośrednich (podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych) i podatków pośrednich (podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy, podatek od gier) w latach 2003-2006 łącznie stanowią odpowiednio 95,9%, 93,8%, 94,8%, 97,8% dochodów części 19 (tabela 1).

Prognozy dochodów podatkowych oparto na prognozach wskaźników makroekonomicznych przyjętych przez Radę Ministrów do projektu ustawy budżetowej. Prognozy te są ostrożne w porównaniu z prognozami makroekonomicznymi dwóch wybranych niezależnych ośrodków, tj. Centrum Analiz Społeczno-Gospodarczych i Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową (rysunek 2)⁷. Do najważniejszych czynników makroekonomicznych mających wpływ na dochody budżetu państwa w 2006 r. zaliczono: dynamiczny rozwój gospodarczy (4,3% PKB; ośrodki niezależne 4,5%), tempo wzrostu spożycia (3,3%; ośrodki niezależne 3,5 lub 3,6%), wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej (1,2%; ośrodki niezależne 1,5% lub 2,0%), prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen CPI (1,5% lub 2,0%). W szacunkach poziomu pierwszych trzech wskaźników makroekonomicznych nie ma większych rozbieżności jednak wskaźnik wzrostu cen, to jest zaniżony w porównaniu z prognozami niezależnych ośrodków. W sytuacji gdy wskaźnik CPI będzie wyższy niż planowano to wpłynie to na nominalny wzrost dochodów wyższy niż planowano, jednak realnie wzrost ten będzie niższy (po uwzględnieniu wpływu zjawiska inflacji). W sytuacji gdy wydatki ogółem, w tym wydatki na wynagrodzenia planowane są przy założonym wskaźniku CPI na poziomie 101,5, to jego wyższy poziom niż planowano może wpływać na zmniejszanie się wydatków w ujęciu realnym i mogą one rosnąć jedynie nominalnie.

Dochody z podatku od towarów i usług

Podstawom źródłem dochodów budżetu państwa jest podatek od towarów i usług, gdyż wpływy z tego podatku stanowiły w latach 2003-2005 40-42 % dochodów ogółem budżetu państwa. Przewi-

⁷ Prognozy makroekonomiczne - Ocena bieżącej sytuacji i prognoza dla Polski na lata 2005-2006, CASE, s. 5, Stan i prognoza koniunktury gospodarczej – 48 kwartalny raport oceniający stan koniunktury gospodarczej w Polsce w III kwartale 2005 r. oraz prognozy na lata 2005-2007, IBnGR, s. 6.

dywane wykonanie w 2005 roku poziomu wpływów z tego podatku szacuje się na 101,5%. Na 2006 r. planuje się wzrost tych dochodów o 12,9% (przed autopoprawką o 10,4%) w stosunku do przewidywanego wykonania na 2005 r. Dla porównania w ustawie budżetowej na 2004 r. planowano wzrost dochodów z VAT w porównaniu z wykonaniem za 2003 r. o 11,4%, a w efekcie wpływy z tego źródła wzrosły w 2004 r. według wykonania o 2%. Z kolei w ustawie budżetowej na 2005 r. planowano wzrost wpływów z VAT w odniesieniu do przewidywanego wykonania o 18,3%, a w rezultacie według przewidywanego wykonania na 2005 r. wpływy te w relacji do wpływów wykonanych w 2004 r. wzrosną o 20,1%. Tak wysoka dynamika nominalna dochodów z VAT wynika między innymi z niskich dochodów w 2004 r. a ponadto w 2004 r. wystąpiły jednorazowe zmiany systemowe, tj. zmiana sposobu rozliczania VAT z importu po wejściu Polski do UE oraz zmiana księgowania zwrotów VAT na przełomie lat 2004 i 2005. Do prognozy dochodów podatkowych na 2005 r. przyjęto wskaźniki makroekonomiczne na zbliżonym poziomie jak na 2006 rok (dynamiczny rozwój gospodarczy – wzrost PKB na poziomie 5,0%, tempo wzrostu spożycia 3,2%, wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce 1,0%, prognozowany średnioroczny wskaźnik CPI na poziomie 3,0%). Realizacja planu dochodów z podatku VAT jest więc uzależniona od utrzymywania się dobrej sytuacji gospodarczej na podobnym poziomie jak w 2005 roku oraz efektywności pracy aparatu skarbowego.

Dochody z podatku akcyzowego i z podatku od gier

Akcyza jest drugim pod względem udziału źródłem dochodów budżetu państwa i około 22-24% dochodów ogółem budżetu państwa pochodzi z tego źródła. Wpływy z podatku od gier stanowią zaledwie 0,5% dochodów ogółem budżetu państwa. W 2006 r. planuje się wzrost dochodów z akcyzy o 6,2% w stosunku do przewidywanego wykonania w 2005 r. W 2005 r. dochody te w relacji do 2004 r. według wykonania szacuje się, że wzrosną o 11,7%, a w 2004 r. w relacji do 2003 r. wzrosły o 10,2%.

Na podstawie danych dotyczących przewidywanego wykonania dochodów z podatku akcyzowego oraz z podatku od gier wynika, że nie zostaną one wykonane w 2005 roku (szacuje się wskaźnik wykonania planu na poziomie 94,7% w przypadku akcyzy i 86,4% w przypadku podatku od gier). W 2006 r. planuje się wzrost dochodów z akcyzy w porównaniu z przewidywanym wykonaniem 2005 r. o 6,2% (przed autopoprawką o 5,8%), a z podatku od gier o 15,4% (przed autopoprawką o 5,9%; tak duża różnica wynika ze znacznie niższego, jak się przewiduje, wykonania planu wpływów z tego podatku w 2005 r.). Założenie, że dochody te zostaną wykonane na poziomie jak planowano na 2005 rok może okazać się zbyt optymistyczne. Efektem przeszacowania dochodów będą mniejsze dochody budżetowe w porównaniu do planu, co może skutkować zwiększeniem deficytu budżetu w stosunku do planu, zwłaszcza, gdy tego spadku dochodów nie zrekompensują inne źródła.

Dochody z podatków dochodowych

Dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych na 2006 r. planuje się, że wzrosną o 7,7% (przed autopoprawką o 6,9%), przy czym wpływy te ocenia się, że wzrosną w 2005 r. w porównaniu z 2004 r. o 13,3%. Dochody z podatku dochodowego od osób prawnych w 2006 r. w relacji do 2005 r. wzrosną o 16,3% (przed autopoprawką również planowano wzrost o 16,3%), a w 2005 r. w porównaniu z 2004 r. o 32,3%. Utrzymanie się korzystnej sytuacji gospodarczej oraz efekty wprowadzonych już zmian systemowych w latach poprzednich pozwalają na przewidywanie utrzymania się korzystnych dla budżetu państwa tendencji w zakresie wzrostu dochodów z tych podatków, przynajmniej na poziomie z 2004 i 2005 r.

Wydatki

Wydatki bieżące stanowią w 2006 roku 95% wydatków ogółem części 19 (tabela 2). Planuje się, że wydatki te wzrosną w 2006 r. w stosunku do poziomu z ustawy budżetowej na 2005 r. o 4,9%. Największy udział w tych wydatkach mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Wydatki na wynagrodzenia wzrosną w 2006 r. o 2,9%, a wydatki na pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy) wzrosną o 2,4%. Dla porównania wydatki na wynagrodzenia w 2005 r. według ustawy budżetowej w relacji do wykonania 2004 r. wzrosną o 17,8%, a w 2004 r. w porównaniu z 2003 r. wzrosły o 42,4%.

Wydatki majątkowe stanowią w 2006 r. 3,8% wydatków ogółem części 19 i są to wydatki głównie na administrację publiczną i w mniejszym stopniu na ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 84,7% ustawy budżetowej na 2005 r.

Wydatki majątkowe to wydatki na inwestycje budowlane, zakupy sprzętu komputerowego i oprogramowania, zakupy sprzętu organizacyjno-technicznego, wydatki na modernizację i adaptację pomieszczeń administracji skarbowej.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2006 r. stanowią 0,7% wydatków ogółem części 19. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wzrosną w 2006 r. w porównaniu z ustawą budżetową na 2005 r. o 5,2%. Świadczenia te obejmują wynagrodzenia za udział w resortowych komisjach i posiedzeniach, odprawy pośmiertne, równoważnik pieniężny za umundurowanie i okresowe czyszczenie munduru oraz dopłatę do wypoczynku dla funkcjonariuszy służby celnej.

W części 19 są wydatki w formie dotacji, które stanowią 0,5% wydatków ogółem tej części i są to dotacje do barów mlecznych oraz subwencje dla partii politycznych, które na 2006 r. zaplanowano na niższym poziomie niż w latach 2004-2005.

Największy udział w strukturze wydatków ogółem części 19 budżetu państwa mają wydatki na administrację publiczną, które stanowią w latach 2003-2006 odpowiednio 96,6%; 93,8%; 93,1%; 95,6%. Wydatki te według wykonania w 2004 r. wzrosły o 31,0% i o 16,5% w 2005 r. według ustawy budżetowej na 2005 r. w relacji do wykonania 2004 r., ale w 2006 r. wzrosną tylko o 2,2% w relacji do ustawy budżetowej na 2005 r. i o 1,8% w relacji do przewidywanego wykonania tych wydatków na 2005 r. Tempo wzrostu wydatków ogółem na administrację publiczną stopniowo maleje w latach 2004-2006, ale wysoki jest wciąż wzrost wydatków na Ministerstwo Finansów i znacznie niższy na izby skarbowe, urzędy skarbowe, uwzględniający jednak inflację.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Na 2006 rok planuje się zatrudnienie w części 19 na poziomie 65 676 (w autopoprawce zmniejszono zatrudnienie o 1 etat w Ministerstwie Finansów w porównaniu do pierwotnego projektu ustawy budżetowej na 2006 r.), przy czym planowany jest wzrost zatrudnienia w resorcie o 64 etaty w porównaniu do ustawy z 2005 r. (tabela 2). W służbach skarbowych planowane jest zatrudnienie na poziomie 48 759 osób z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego) na poziomie 3 493 zł oraz zatrudnienie w służbie celnej na poziomie 15 936 osób z wynagrodzeniem na poziomie 3 234 zł (tabela 4).

W strukturze wydatków na wynagrodzenia największy udział w 2006 r. będą miały wydatki na urzędy skarbowe, tj. 54,7%, gdyż ich pracownicy stanowią 58% ogółu zatrudnionych w resorcie. Izby celne i urzędy celne mają te udziały na poziomie ponad 20% oraz urzędy kontroli skarbowej około 20% i izby skarbowe ponad 12%. Najwyższe przeciętne wynagrodzenie mają pracownicy Ministerstwa Finansów według planu na 2006 r. na poziomie 6 008 zł oraz w urzędach kontroli skarbowej 5 177 zł. W izbach skarbowych, urzędach skarbowych oraz izbach celnych i urzędach celnych jest ono o wiele niższe i wynosi zgodnie z planem na 2006 r. odpowiednio 3 845 zł, 3 581 zł, 3 496 zł

W sytuacji rosnącego zakresu zadań przede wszystkim służb skarbowych potęgują się problemy, które od dłuższego już czasu przeszkadzają w ich efektywnym i skutecznym działaniu. Można więc postawić pytanie czy zaplanowane wydatki na służby skarbowe, a także na służby celne są wystarczające w celu podniesienia stopnia ściągalności należności podatkowych i niepodatkowych oraz poszanowania prawa i wywiązywania się przez zobowiązanych do regulowania należności wobec państwa (Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego).

Potrzebne są środki na eliminację poniżej wymienionych problemów i na reformę służb skarbowych. Pracownicy służb skarbowych narzekają na: niską jakość sieci informatycznej, którą wykorzystują w swojej pracy, zmienność i niespójność oraz niejednorodność regulacji prawa, nakładanie nowych zadań bez wskazania źródła ich finansowania i analizy stanu zatrudnienia, zbyt krótkie terminy na wykonywanie zadań, niewystarczającą liczbę pracowników do realizacji zadań, niski poziom wynagrodzeń pracowników, brak motywacyjnego systemu wynagradzania (po likwidacji środków specjalnych), brak dostatecznych środków finansowych na szkolenia, słabą komunikację wewnątrz resortu.

Tabela 1. Cz. 19 Budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe – dochody w latach 2003-2006 w tys. zł

Wyszczególnienie	Wykonanie 2003	Wykonanie 2004	Ustawa budżetowa 2005	Przewidywane wykonanie 2005	Plan 2006
Dochody ogółem budżetu państwa	152 110 586	156 281 202	174 703 733	178 870 918	194 148 675
Dochody ogółem części 19 w tym:	145 359 263	145 594 493	163 720 115	-	178 171 537
Handel	3 777 870	2 287 498	1 559 780	-	1 259 866
Administracja publiczna	390 759	788 390	84 769	-	140 356
Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, z tego:	142 108 086	141 762 446	160 978 262	-	175 931 384
Podatki dochodowe z tego:	40 115 943	34 577 942	38 305 256	41 300 000	46 351 986
Podatek dochodowy od osób prawnych	14 196 584	13 071 712	14 690 619	17 300 000	20 126 000
Podatek dochodowy od osób fizycznych	25 919 359	21 506 230	23 614 637	24 359 600	26 225 986
Podatki pośrednie z tego:	96 209 881	100 993 593	116 980 663	115 450 000	127 993 400
Podatek od towarów i usług	61 062 488	62 263 184	73 663 419	74 747 900	84 406 300
Podatek akcyzowy	34 444 949	37 964 023	42 414 088	40 184 500	42 687 100
Podatek od gier	702 444	766 386	903 156	780 000	900 000
Dywidenda	492 391	1 248 927	483 243	3 028 600	800 000
Wpłaty NBP	4 680 863	4 056 829	4 626 100	4 168 006	452 000
Pozostałe dochody niepodatkowe	609 008	500 411	583 000	393 000	333 998
Inne*	-917 467	1 140 873	1 097 304	-	839 931

Uwaga: * w latach 2003-2004 zaliczono tu odpisy od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetu państwa na środek specjalny (art. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych); w tym ujęto różnicę pomiędzy poziomem wykonania dochodów podatkowych zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu państwa za 2004 r. a danymi zawartymi w projekcie budżetu ministra właściwego do spraw budżetu finansów publicznych i instytucji finansowych w kwocie 384.744 tys. zł.

Tabela 2. Zatrudnienie i wynagrodzenia cz. 19 Budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w latach 2003-2006

Wyszczególnienie	2003 wykonanie	2004 wykonanie	2005 ustawa budżetowa	2006 plan
Zatrudnienie	63 874	63 570	65 557	65 676
Różnica wykonanie a plan po zmianach centralnych	-1 453	-1 850	-	-
Wydatki na wynagrodzenia w tys. zł	1 774 004	2 526 426	2 977 093	3 062 263
Różnica wykonanie a plan po zmianach centralnych	-13 084	-13 711	-	-

Zgodnie z art. 9 ust 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej ustala się w załączniku 11 kwoty wynagrodzeń (łącznie z podwyżką od dnia 1 stycznia 2006 r.) i limity zatrudnienia dla osób objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

Tabela 3. Cz. 19 Budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe – wydatki w latach 2003-2006 w tys. zł

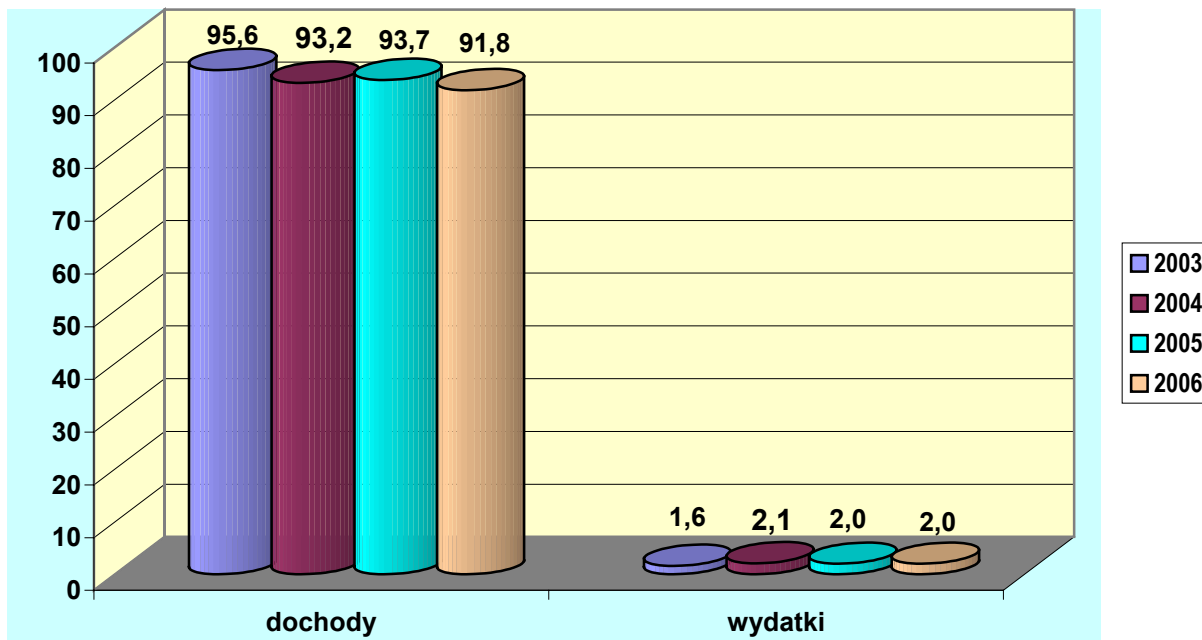
Wyszczególnienie	Wykonanie 2003	Ustawa budżetowa 2004 – (budżet po zmianach)	Wykonanie 2004	Ustawa budżetowa 2005	Przewidywane wykonanie 2005	Plan 2006
Wydatki ogółem budżetu państwa	188 124 283	199 851 862	193 019 512	209 703 733	–	224 695 391
Wydatki ogółem części 19	2 902 676	4 079 535	3 914 430	4 577 919	4 608 090	4 562 080
Przetwórstwo przemysłowe – tym dopłaty do oprocentowania kredytów eksportowych	957	6.393	6.393	3 000	3 000	10 587
Hotele i restauracje – Bary mleczne	16 543	18 000	17 489	18 000	18 000	18 000
Administracja publiczna w tym:	2 804 929	3 820 314	3 673 259	4 262 224	4 280 639	4 355 553
Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (MF)	127 997	242 122	191 266	235 004	251 244	272 024
Izby skarbowe	140 282	209 395	208 823	254 137	256 533	258 661
Urzędy skarbowe	1 198 284	1 884 910	1 880 868	2 238 405	2 242 122	2 288 676
Urzędy kontroli skarbowej	333 951	388 587	385 765	438 079	443 397	443 841
Izby celne i urzędy celne	775 866	888 520	886 445	934 504	935 622	933 487
Komisje egzaminacyjne	440	1 190	904	1 184	1 184	1 120
Pozostała działalność	99 340	205 588	119 169	160 911	150 537	157 744
Obrona narodowa – Pozostałe wydatki obronne	4	140	133	150	150	160
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – obrona cywilna	63	65	64	57	57	57
Pobór podatków i opłat i niepodatkowych należności budżetowych	107 898	145 221	143 030	180 000	190 662	176 860
Różne rozliczenia, w tym dotacje i subwencje dla partii politycznych i komitetów wyborczych	80 082	89 402	74 081	114 488	114 488	488
Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr	–	–	–	–	–	375

Tabela 4. Cz. 19 Budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe – wydatki według rodzaju na administrację publiczną w latach 2005-2006 w tys. zł

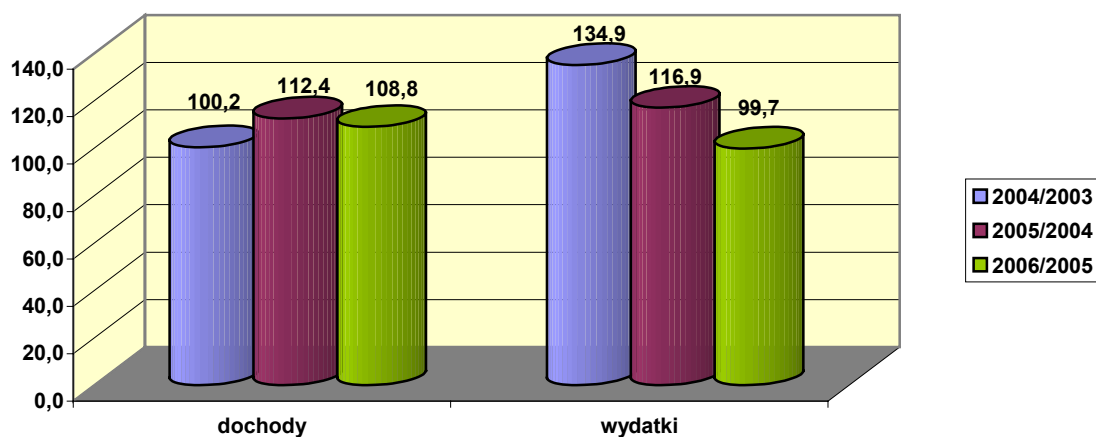
Wyszczególnienie	2005 ustawa budżetowa			2006 projekt ustawy budżetowej		
	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki bieżące jednostek budżetowych	Wydatki majątkowe	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki bieżące jednostek budżetowych	Wydatki majątkowe
Wydatki ogółem części 19	35 371	4 204 987	205 561	33 517	4 341 861	191 414
Administracja publiczna w tym:	35 371	4 021 292	205 561	33 517	4 148 251	174 160
Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (MF)	553	224 201	10 250	561	254 464	16 999
Izby skarbowe	116	244 021	10.000	118	251 043	7 500
Urzędy skarbowe	1 096	2 180 751	56.558	1 112	2 235 056	52 508
Urzędy kontroli skarbowej	606	432 473	5 000	615	443 226	–
Izby celne i urzędy celne	29 620	882 749	22 135	30 064	891 273	12 150
Komisje egzaminacyjne	952	231	–	–	1 120	–
Pozostała działalność	2 427	56 866	101 618	1 047	72 069	84 628
Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr	–	–	–	–	–	375

Uwaga: na 2005 i 2006 r. w części 19 zaplanowano wydatki w formie dotacji w dziale Hotele i restauracje – Bary mleczne w kwocie po 18 tys. zł. Ponadto w ustawie budżetowej na 2005 r. wydatki na dotacje i subwencje zaplanowano w rozdziale różne rozliczenia – Partie polityczne w kwocie 114 tys. zł

Rysunek 1
Udział dochodów i wydatków części 19 Budżet, finanse publiczne,
instytucje finansowe w dochodach i wydatkach ogółem budżetu państwa
w latach 2003-2006 w %

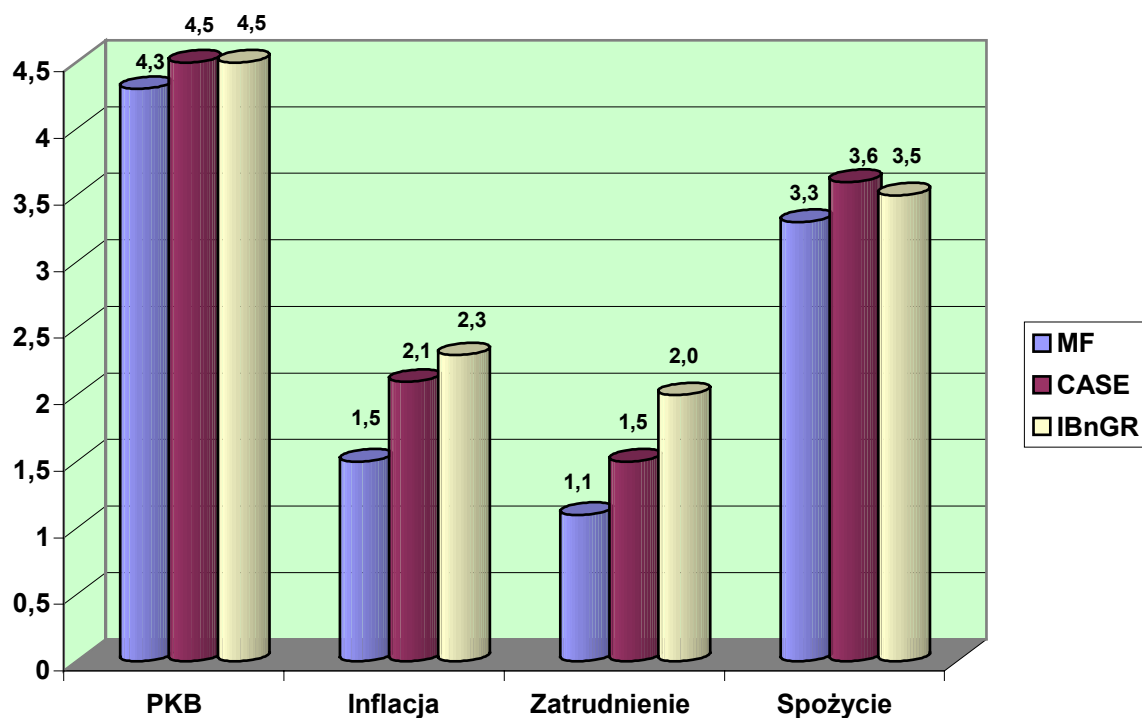


Rysunek 2
Dynamika nominalna dochodów i wydatków ogółem części 19 Budżet, finanse publiczne,
instytucje finansowe w latach 2004-2006 w %

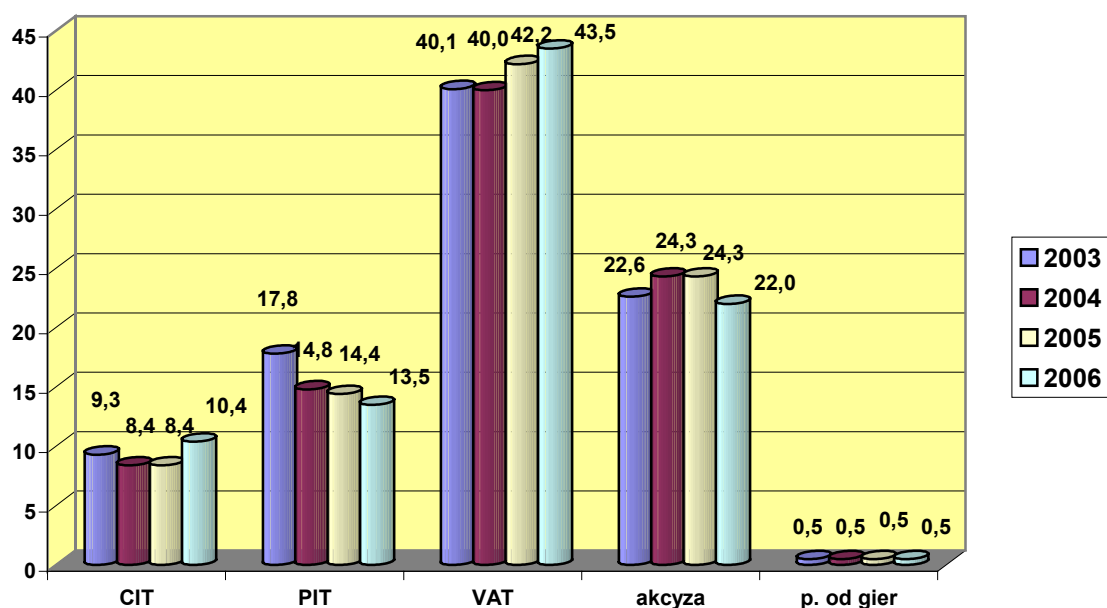


Uwaga: 2004/2003 według wykonania; 2005 ustawa budżetowa/2004 wykonanie; 2006/2005 – projekt ustawy budżetowej – autopoprawka na 2006 rok/ustawa budżetowa na 2005 rok

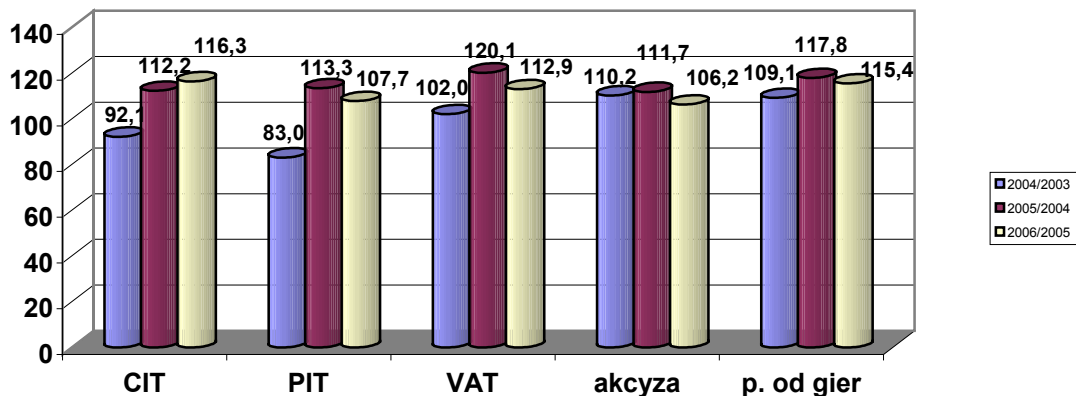
Rysunek 3
 Prognozy makroekonomiczne na 2006 rok według Ministerstwa Finansów, Centrum Analiz Społeczno-Ekonomicznych, Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową



Rysunek 4
 Udział dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego, podatku od gier w dochodach ogółem budżetu państwa w latach 2003-2006 w %

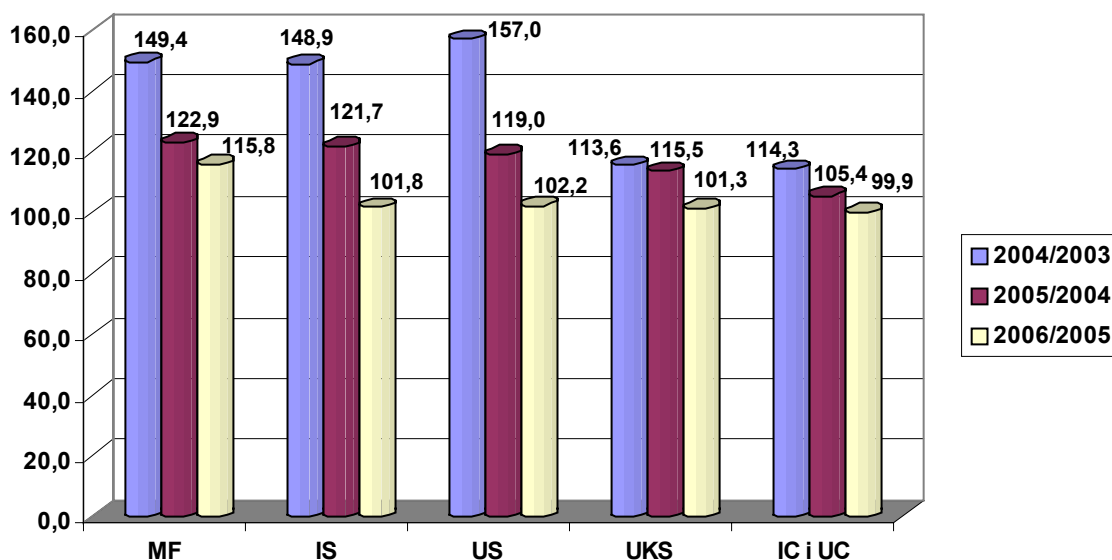


Rysunek 5
Dynamika nominalna dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego, podatku od gier w latach 2004-2006 w %



Uwaga: 2004/2003 według wykonania; 2005 przewidywane wykonanie/2004 wykonanie; 2006 projekt ustawy budżetowej – autopoprawka/2005 przewidywane wykonanie

Rysunek 6
Dynamika nominalna wydatków ogółem części 19 na Ministerstwo Finansów (MF), izby skarbowe (IS), urzędy skarbowe (US), urzędy kontroli skarbowej (UKS), izby celne (IC) i urzędy celne (UC) w latach 2004-2006 w %



Uwaga: 2004/2003 według wykonania; 2005 ustawa budżetowa/2004 wykonanie; 2006/2005 – projekt ustawy budżetowej – autopoprawka na 2006 rok/ustawa budżetowa na 2005 rok